

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 8 Laenukohustised	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	16
Lisa 16 Intressikulud	16
Lisa 17 Intressitulud	16
Lisa 18 Seotud osapooled	16
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	18
Lisa 20 Tegevuse jätkuvus	18
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

Kelnase Holding Company OÜ asutati 31. märtsil 2016. Ettevõtja koondab omanike praeguseid ja tulevaseid 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 2019. aastal töötajaid ega arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi tegev- ja kõrgemale juhtkonnale.

Peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Puhaskasum (kahjum)	2 086 933	971 865
Kohustuste osatähtsus koguvarast	10.72%	45.94%
Varade tootlus (ROA)	61.50%	53.89%
Omakapitali tootlus (ROE)	68.89%	99.69%

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva 2020. aastal

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ning praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele, mõjutades sealhulgas ka Kelnase Holding Company OÜ tegevust. Juhtkond käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mittekorrigeerivaks sündmuseks, v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, mille väärtust on haiguspuhangu mõju tõttu korrigeeritud. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	51 607	313 272	
Finantsinvesteeringud	11 916	0	2
Nõuded ja ettemaksed	188 673	130 583	3
Kokku käibevarad	252 196	443 855	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 581 466	1 172 145	5
Finantsinvesteeringud	958 118	138 653	6
Nõuded ja ettemaksed	171 896	48 711	3
Kinnisvarainvesteeringud	429 454	0	7
Kokku põhivarad	3 140 934	1 359 509	
Kokku varad	3 393 130	1 803 364	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	344 508	813 167	8, 18
Võlad ja ettemaksed	19 067	15 317	9
Kokku lühiajalised kohustised	363 575	828 484	
Kokku kohustised	363 575	828 484	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	939 622	15	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086 933	971 865	10
Kokku omakapital	3 029 555	974 880	
Kokku kohustised ja omakapital	3 393 130	1 803 364	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Muud äritulud	29 292	3 780	12
Mitmesugused tegevuskulud	-22 600	-34 272	13
Muud ärikulud	-14	-612	
Ärikasum (kahjum)	6 678	-31 104	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 519 873	1 097 265	15
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	576 602	40	2, 6
Intressitulud	22 369	2 436	17
Intressikulud	-32 831	-11 884	16
Muud finantstulud ja -kulud	-507	112	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 092 184	1 056 865	
Tulumaks	-5 251	-85 000	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086 933	971 865	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kelnase Holding Company OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2019. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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. 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 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 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 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 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.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2018	0	0
Soetamine	8 215	8 215
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 701	3 701
31.12.2019	11 916	11 916

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate õiglase väärtuse aluseks 31.12.2019 on nende noteeritud turuhinnad (31.12.2018: sama).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	18
Muud nõuded	333 193	161 297	171 896	
Laenunõuded	325 306	153 410	171 896	
Intressinõuded	7 887	7 887	0	6
Investeeringisplatvormil hoitav raha	325	325	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	360 569	188 673	171 896	

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 000	2 000	0	18
Muud nõuded	86 920	38 209	48 711	
Laenunõuded	86 065	37 354	48 711	
Intressinõuded	855	855	0	6
Ettemaksed	85 399	85 399	0	
Muud makstud ettemaksed	85 399	85 399	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	4 975	4 975	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	179 294	130 583	48 711	

Nõue seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2019 sisaldab nõuet ainuomaniku vastu summas 7 948 eurot ja nõuet tütarettevõtja vastu summas 19 103 eurot (31.12.2018 laenunõuet ainuomaniku vastu summas 2 000 eurot).

Seisuga 31.12.2019 on ettevõtjal lühiajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 153 410 eurot (31.12.2018 37 354 eurot), intressiga vahemikus 3%-15% aastas.

Seisuga 31.12.2019 on ettevõtjal pikaajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 171 896 eurot (31.12.2018 48 711 eurot), intressiga vahemikus 4%-15%.

Aruandeaastal on arvestatud intresse laenudelt summas 20 918 eurot ja võlakirjadelt summas 1 436 eurot (2018.a vastavalt 2 369 eurot ja 60 eurot). Vaata ka lisa 17.

Muud makstud ettemaksed sisaldavad 31.12.2018 seisuga tehtud ettemakseid tulevaste kinnisvarainvesteeringute tarbeks summas 85 399 eurot.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	115
Intress	1	17
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	132

Vaata ka lisa 9.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
559033-7175	Kelnase Coding Company AB	Rootsi	Investeerimine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Kelnase Coding Company AB	1 172 145	-1 110 552	1 519 873	1 581 466
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 172 145	-1 110 552	1 519 873	1 581 466

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

Vaata ka lisa 15.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	48 315	0	0	0	48 315
Soetamine	61 762	0	12 000	16 239	90 001
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	40	0	0	1 228	1 268
Muud	-931	0	0	0	-931
31.12.2018	109 186	0	12 000	17 467	138 653
					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

Muude all kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid konverteeritavatesse laenudesse, mille sisuks on investeering omakapital ning kus osalusprotsent ja ettevõtte hetkeväärtus selguvad tulevikus. Aruandeaastal on saadud kasumit valuutakursi ümberhindlusest summas 372 eurot (2018.a 1 228 eurot).

Ettevõtjal on 31.12.2019 seisuga investeering 6% intressimääraga võlakirjadesse. Aruandeaastal on võlakirjadelt arvestatud intressi summas 1 436 eurot (2018.a 60 eurot). Vaata ka lisa 3 ja 17.

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, võlakirjade, fondide ja muude finantsinvesteeringute õiglase väärtuse aluseks 31.12.2019 on nende noteeritud turuhinnad (2018.a sama), v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, kus õiglase väärtuse aluseks on juhatusepoolne hinnanguline turuväärtus.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2018		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	429 454	429 454
31.12.2019		
Soetusmaksumus	429 454	429 454
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	429 454	429 454

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 416	0

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kahte korterit ja ühte parkimiskohta. Kortereid ega parkimiskohta pole veel välja renditud, mistõttu 2019. aastal renditulu veel ei teenitud.

Vaata ka lisa 13.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud 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	18
Lühiajalised laenud kokku	344 508	344 508					
Laenukohustised kokku	344 508	344 508					
	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen eraisikust omanikult	700	700			0%	EUR	18
Laen tütarettevõtjalt	812 467	812 467			5%	EUR, USD	18
Lühiajalised laenud kokku	813 167	813 167					
Laenukohustised kokku	813 167	813 167					

Majandusaasta jooksul on ettevõtja vastavalt laenulepingule saanud laenu tütarettevõtjalt summas 344 508 eurot (2018.a 812 467 eurot), intressimääraga 5% aastas. 2019. aastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 812 467 eurot (2018.a 20 000 eurot). Seisuga 31.12.2019 oli tütarettevõtjalt saadud laenu jääk 344 508 eurot (2018.a 812 467 eurot) ja intressikohustis 12 899 eurot (2018.a 11 605 eurot). Aruandeaastal on tütarettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 32 830 eurot (2018.a 11 884 eurot). Vaata ka lisa 16.

Seisuga 31.12.2018 oli eraisikust omanikult saadud laenu jääk 700 eurot, mis 31.12.2019 seisuga on tasutud.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 373	5 373	
Maksuvõlad	1	1	4
Muud võlad	12 899	12 899	
Intressivõlad	12 899	12 899	
Tagatisraha	420	420	
Võlad seotud osapooltele	374	374	18
Kokku võlad ja ettemaksed	19 067	19 067	

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	132	132	4
Muud võlad	14 605	14 605	
Intressivõlad	11 605	11 605	
Muud viitvõlad	3 000	3 000	
Tagatisraha	420	420	
Võlad seotud osapooltele	160	160	18
Kokku võlad ja ettemaksed	15 317	15 317	

Kuna ettevõtja on andnud üürile korteri, siis üürnik kohustub ettevõtjale tasuma tagatisraha peale üürilepingu allkirjastamist ühe kuu üürimakse ulatuses. Seisuga 31.12.2019 oli tagatisraha saldo summas 420 eurot (2018.a 420 eurot).

Seisuga 31.12.2018 sisaldavad muud viitvõlad raamatatupidamisteenuseid summas 3 000 eurot.

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 421 244	777 504
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	605 311	194 376
Kokku tingimuslikud kohustised	3 026 555	971 880

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 on 3 026 555 eurot (31.12.2018 971 880 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena välja maksmisel seisuga 31.12.2019 on 605 311 eurot (31.12.2018 194 376 eurot). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist osanikule võimalik välja maksta 2 421 244 eurot (31.12.2018 777 504 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2019.

Majandusaastal 2019 maksis ettevõtja välja dividende summas 32 258 eurot (2018.a 340 000 eurot). Dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 5 251 eurot (2018.a 85 000 eurot).

Ettevõtjal ei ole seisuga 31. detsember 2019 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 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
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 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Rendi- ja üüritulu	5 040	3 780
Muud	24 252	0
Kokku muud äritulud	29 292	3 780

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 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Koolituskulud	278	0	
Riiklikud ja kohalikud maksud	18	0	
Õigusabiteenused ja selle teenused	1 800	20 232	
Liikmemaksud	350	350	
Raamatupidamisteenus	6 931	3 500	
Pangateenustasud	352	190	
Sponsorlus	11 000	10 000	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 416	0	7
Muud	455	0	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	22 600	34 272	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte puudusid aruandeaastal töötajad.

Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 519 873	1 097 265	
Kasum kapitaliosaluse meetodil	1 519 873	1 097 265	5
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 519 873	1 097 265	

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	32 830	11 884	8, 18
Muud intressikulud	1	0	
Kokku intressikulud	32 831	11 884	

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	15	7	
Intressitulu võlakirjadelt	1 436	60	3, 6
Intressitulu laenudelt	20 918	2 369	3
Kokku intressitulud	22 369	2 436	

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	19 103	357 407	0	824 072
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 949	374	2 000	860

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tütarettevõtjad						
Kelnase Coding Company AB	0	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	0	2 000	0	0	5%	EUR

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tütarettevõtjad						
Kelnase Coding Company AB	0	0	812 467	20 000	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	0	5%	EUR

Aruandeaastal sai ettevõtja laenu juurde Rootsi tütar-ettevõtjalt Kelnase Coding Company AB summas 344 508 eurot (2018.a 812 467 eurot), intressimääraga 5% aastas. Aruandeaastal on arvestatud laenudelt intressi summas 32 830 eurot (2018.a 11 884 eurot). Vaata ka lisa 16.

Aruandeaastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 812 467 eurot (2018.a 20 000 eurot). Seisuga 31.12.2019 oli tütar-ettevõtjalt saadud laenu jääk 344 508 eurot (2018.a 812 467 eurot) ja intressikohustis 12 899 eurot (2018.a 11 605 eurot). Vaata ka lisa 8.

2018. aastal andis ettevõtja laenu eraisikust omanikule summas 2 000 eurot, intressiga 5% aastas, mis 31.12.2019 seisuga on tagastatud. Vaata ka lisa 3.

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

Vaata ka lisa 9.

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ning praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele, mõjutades sealhulgas ka Kelnase Holding Company OÜ tegevust. Juhtkond käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mittekorrigeerivaks sündmuseks, v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, mille väärtust on haiguspuhangu mõju tõttu korrigeeritud. 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.

Lisa 20 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2019 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara 111 379 euro võrra (seisuga 31.12.2018 384 629 euro võrra). Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkuvuse printsiibist. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital majandusraskusi kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte tasuda lühiajalised kohustised.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.07.2020

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN TAJUR	Juhatuse liige	07.07.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kelnase Holding Company OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kelnase Holding Company OÜ lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2019 ja

nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning lisanud, mis sisaldavad lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusetöövõtude 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatusetöökäigus 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

Ülevaatusetöökäigus ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et lühendatud raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Kelnase Holding Company OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Muu asjaolu

Kelnase Holding Company OÜ seisuga 31. detsember 2018 lõppenud majandusaasta kohta koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ei ole üle vaadatud, kuna ettevõttel puudus ülevaatusetöökohustus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

7. juuli 2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	07.07.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	939 622
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086 933
Kokku	3 026 555
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 986 555
Kokku	3 026 555

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	939 622
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 086 933
Kokku	3 026 555
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 986 555
Kokku	3 026 555

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

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