

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** C&F; Investments Holding OÜ

**registrikood:** 14645746

**tänava/talu nimi,** Tartu mnt 14  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10117

**telefon:** +372 6418698

**e-posti aadress:** info@colonna.ee

## Sisukord

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                            | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne              | 4  |
| Bilanss                                   | 4  |
| Kasumiaruanne                             | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad        | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                 | 6  |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed               | 7  |
| Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud | 8  |
| Lisa 4 Laenukohustised                    | 8  |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed                | 9  |
| Lisa 6 Tööjõukulud                        | 9  |
| Lisa 7 Seotud osapooled                   | 9  |
| Aruande allkirjad                         | 11 |

## Tegevusaruanne

C&F Investments Holding OÜ (edaspidi Ettevõtte) asutati 21.01.2019. Ettevõtte osakapital on 2500 eurot ja koosneb kahest osast. Ettevõtte põhitegevusala on valdusfirmade tegevus.

Aruandeperiood on 01.01.2023-31.12.2023.

Juhatuse liikmele aruandeperioodil tasu ei arvestatud ega makstud. 2024. aastal olulist muutust tegevuse valdkonnas ja suurenemise osas ette näha ei ole.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 1 195          | 2 626          |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 19 328         | 11 774         | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>20 523</b>  | <b>14 400</b>  |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 250 260        | 250 260        | 3       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 228 448        | 148 448        | 2       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>478 708</b> | <b>398 708</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>499 231</b> | <b>413 108</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 55 743         | 43 860         | 5       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>55 743</b>  | <b>43 860</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                |                |         |
| Laenukohustised                              | 445 000        | 365 000        | 4       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>445 000</b> | <b>365 000</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>500 743</b> | <b>408 860</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500          | 2 500          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 748          | 7 266          |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -5 760         | -5 518         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-1 512</b>  | <b>4 248</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>499 231</b> | <b>413 108</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023          | 2022          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -1 431        | -1 222        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-1 431</b> | <b>-1 222</b> |         |
| Intressitulud                               | 7 554         | 7 422         |         |
| Intressikulud                               | -11 883       | -11 718       | 7       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-5 760</b> | <b>-5 518</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-5 760</b> | <b>-5 518</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

C&F Investments Holding OÜ (edaspidi Ettevõtte) perioodi 01.01.2023-31.12.2023 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasutatud on kasumiaruande skeemi 1. Ettevõtte on koostanud väikeettevõtte lühendatud aastaaruande.

### Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt seotud tehingukulutusi. Erandiks on õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad, mille soetamisega seotud lisakulutused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Sõltuvalt finantsvara omandamise eesmärgist klassifitseeritakse finantsvara esmasel kajastamisel järgmistesse rühmadesse:

- õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatav finantsvara;
- nõuded ja ettemaksed;
- lunastustähtajani hoitav finantsvara

### Finantsinvesteeringud

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

Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajalistest nõuetena) kajastatakse väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Iga bilansipäev hinnatakse, kas erineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui sellised tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ja ettemakse, mis ei ole soetatud edasimüügi eesmärgil, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad nõuete ja ettemaksete kaetava väärtuse väärtuse vähenemisele alla raamatupidamisliku väärtuse. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla raamatupidamisliku ja kaetava väärtuse vahe võrra.

Kui nõue, mis on alla hinnatud, siiski laekub või toimub muu sündmus, mis tühistab allahindluse, esitatakse allahindluse tühistamine kasumiaruande selle kulukirje vähendusena, kus allahindlus algul kajastati.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

### Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust,

mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

### Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruandes on loetud seotud osapoolteks:

- Ettevõtte osanikke;
- Ettevõtte osanikega seotud teised ettevõtted;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2023     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Laenunõuded                       | 228 448        | 0                                 | 228 448             | 0           |
| Muud nõuded                       | 19 328         | 19 328                            | 0                   | 0           |
| Intressinõuded                    | 19 328         | 19 328                            | 0                   | 0           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>247 776</b> | <b>19 328</b>                     | <b>228 448</b>      | <b>0</b>    |
|                                   |                |                                   |                     |             |
|                                   | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Laenunõuded                       | 148 448        | 0                                 | 148 448             | 0           |
| Muud nõuded                       | 11 774         | 11 774                            | 0                   | 0           |
| Intressinõuded                    | 11 774         | 11 774                            | 0                   | 0           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>160 222</b> | <b>11 774</b>                     | <b>148 448</b>      | <b>0</b>    |

## Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|            | Kokku           |         |
|------------|-----------------|---------|
|            | Aktsiad ja osad |         |
| 31.12.2021 | 250 260         | 250 260 |
| 31.12.2022 | 250 260         | 250 260 |

  

|            | Kokku           |         |
|------------|-----------------|---------|
|            | Aktsiad ja osad |         |
| 31.12.2022 | 250 260         | 250 260 |
| 31.12.2023 | 250 260         | 250 260 |

Pikaajalise finantsinvesteeringuna on kajastatud seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 10%-list osalust Lökke Holding OÜ-s. Osalus on kajastatud soetusmaksumuses.

## Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Pikaajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Eraisikust osanik                | 227 500    | 0                                 | 227 500             | 0           | 5%           | EUR         | Tähtajatu   | 7       |
| Juriidilisest isikust osanik     | 217 500    | 0                                 | 217 500             | 0           | 1,32%        | EUR         | Tähtajatu   | 7       |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 445 000    | 0                                 | 445 000             | 0           |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 445 000    | 0                                 | 445 000             | 0           |              |             |             |         |

  

|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Pikaajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Eraisikust osanik                | 187 500    | 0                                 | 187 500             | 0           | 5%           | EUR         | Tähtajatu   | 7       |
| Juriidilisest isikust osanik     | 177 500    | 0                                 | 177 500             | 0           | 1,32%        | EUR         | Tähtajatu   | 7       |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b> | 365 000    | 0                                 | 365 000             | 0           |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 365 000    | 0                                 | 365 000             | 0           |              |             |             |         |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Muud võlad                       | 55 743        | 55 743                            | 0                   | 0           |         |
| Intressivõlad                    | 55 743        | 55 743                            | 0                   | 0           | 7       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>55 743</b> | <b>55 743</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                  | 31.12.2022    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Muud võlad                       | 43 860        | 43 860                            | 0                   | 0           |         |
| Intressivõlad                    | 43 860        | 43 860                            | 0                   | 0           | 7       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>43 860</b> | <b>43 860</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõttel puudusid aastatel 2023 ja 2022 töötajad.

## Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |               |               |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 44 570        | 35 047        |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 11 173        | 8 813         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>55 743</b> | <b>43 860</b> |

| PIKAAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |            |            |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 227 500    | 187 500    |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 217 500    | 177 500    |

|                              |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>445 000</b> | <b>365 000</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>                                                                                                           | <b>31.12.2021</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 187 500           | 0                    | 187 500           | 9 375                              |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 177 500           | 0                    | 177 500           | 2 343                              |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>365 000</b>    | <b>0</b>             | <b>365 000</b>    | <b>11 718</b>                      |

  

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>                                                                                                           | <b>31.12.2022</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 187 500           | 40 000               | 227 500           | 9 523                              |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 177 500           | 40 000               | 217 500           | 2 360                              |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>365 000</b>    | <b>80 000</b>        | <b>445 000</b>    | <b>11 883</b>                      |

Kohustis eraisikust osaniku ees sisaldab laenukohustist summas 227 500 eurot ja intressikohustist summas 44 570 eurot (31.12.2022: laen 187 500 eurot ja intressikohutis 35 047 eurot).

Kohustis juriidilisest isikust osaniku ees sisaldab laenukohustist summas 217 500 eurot ja intressikohutist summas 11 173 eurot (31.12.2022: laen 177 500 eurot ja intressikohutis 8813 eurot).

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2024

C&F Investments Holding OÜ (registrikood: 14645746) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| TRIINU BUCHETON    | Juhatuse liige     | 29.04.2024           |
| Resolutsioon:      | Kinnitada aruanne  |                      |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 1 748         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -5 760        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-4 012</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -4 012        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-4 012</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 1 748         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -5 760        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-4 012</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -4 012        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-4 012</b> |