

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: K3 Invest Osühing

registrikood: 11385629

tänavanimi, maja ja korteri number: L. Koidula tn 3-1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10125

telefon: +372 5175379, +372 6064356

e-posti aadress: yldine.info@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	11
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

K3 Invest OÜ asutati 20.04.2007. Osaühingu põhitegevuseks on investeerimisalane tegevus.

Majanduskeskkond ja selle mõjutused

Investeeringute tegemisel ja vahendamisel on võetud konservatiivne taktika.

Olulisemad sündmused

Tegevusaastal tegeleti aktiivselt investeeringute juhtimisega.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise riske

Ettevõtte laenukohustuseks on erinevate investeeringute tarvis võetud laenud.

Personal

K3 Invest OÜ juhatusele aruandeperioodis tasusid ei makstud. Tegevjuhtkonnale ei ole tehtud soodustusi.

Tulevikusuunad

Osaühing plaanib uuel majandusaastal jätkata samas tegevusvaldkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 754	42	
Nõuded ja ettemaksed	721 830	999 317	2
Varud	420	420	4
Kokku käibevarad	724 004	999 779	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 613 397	483 497	5
Finantsinvesteeringud	17 803	17 467	
Kokku põhivarad	1 631 200	500 964	
Kokku varad	2 355 204	1 500 743	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 998	77 148	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 998	77 148	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	66 309	73 809	8
Võlad ja ettemaksed	13 087	9 663	9
Kokku pikaajalised kohustised	79 396	83 472	
Kokku kohustised	81 394	160 620	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 834	3 834	10
Kohustuslik reservkapital	383	383	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 335 906	1 160 919	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	933 687	174 987	
Kokku omakapital	2 273 810	1 340 123	
Kokku kohustised ja omakapital	2 355 204	1 500 743	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	5 316	0
Mitmesugused tegevuskulud	-451	-331
Ärikasum (kahjum)	4 865	-331
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	857 866	0
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	54 511	161 337
Intressitulud	19 533	20 755
Intressikulud	-3 424	-7 565
Muud finantstulud ja -kulud	336	791
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	933 687	174 987
Aruandeaasta kasum (kahjum)	933 687	174 987

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 865	-331
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	4 390	0
Kokku korrigeerimised	4 390	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-44	-52
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	-75
Kokku rahavood äritegevusest	9 211	-458
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-297 065	0
Antud laenude tagasimaksed	208 618	12 000
Laekunud intressid	88 448	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	12 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	66 350
Saadud laenude tagasimaksed	-7 500	-77 831
Makstud intressid	0	-19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 500	-11 500
Kokku rahavood	1 712	42
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 712	42
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 754	42

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	3 834	383	1 160 919	1 165 136
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	174 987	174 987
31.12.2018	3 834	383	1 335 906	1 340 123
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	933 687	933 687
31.12.2019	3 834	383	2 269 593	2 273 810

Kohustuslik reservkapital põhikirja järgi 10 % osakapitalist on summas 383 eurot, mis on kantud eelnevate perioodide kasumist, seega pole vajadust 1/20 jaotamata kasumist reservkapitali eraldada.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31.detsember 2019 moodustas 2 269 593 eurot (31.12.2018: 1 335 906 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.jaanuarist 2020 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 (01.01.2019: 20/80) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 815 674 eurot (31.12.2018: 1 068 725 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 453 919 eurot (2018: 267 181 eurot).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

K3 Invest OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Kehtiva RPS § 3 punkti 7 kohaselt on Eesti Finantsaruandluse Standard rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja kajastatud keskmise suuruse ettevõtja aruandena.

K3 Invest OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha pangas arvelduskontol. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Valuutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused 31. detsembril 2019 on ümber hinnatud eurodesse valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille tegevust kontrollib emaettevõtte. Üldjuhul omab ettevõtte kontrolli, kui ta omab ettevõttes üle 50 % hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20 % kuni 50 % hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütarettevõtetesse ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutatades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes omakapitalis.

Ettevõttele kuuluv osa tütarettevõtte ja sidusettevõtte majandustulemustest kajastatakse kasumiaruandes "finantstuludes ja -kuludes".

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algelt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Iga aruandeperioodi lõpul tuleb varude nimekiri kriitiliselt üle vaadata, et identifitseerida varude objektid, mille neto realiseerimisväärtus võib olla langenud madalamale nende soetusmaksumusest.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetosil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, välja arvatud juhtudel, kui intressitulu laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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. 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 loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

- omanikud;
- tegevjuhtkond.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 003	1 003	3
Muud nõuded	720 827	720 827	
Laenunõuded	191 282	191 282	11
Intressinõuded	529 545	529 545	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	721 830	721 830	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	959	959	3
Muud nõuded	998 358	998 358	
Laenunõuded	399 899	399 899	11
Intressinõuded	598 459	598 459	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	999 317	999 317	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Ettemaks	Ettemaks
Ettemaksukonto jääk	1 003	959
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 003	959

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Müügiks ostetud kaubad	420	420
Kokku varud	420	420

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 584 126	429 195	6
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	29 271	54 302	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 613 397	483 497	

Lisa 6 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
11366000	Krah Pipes OÜ	Eesti	22211	43	76

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Krah Pipes OÜ	429 195	297 065	857 866	1 584 126
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	429 195	297 065	857 866	1 584 126

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Krah Pipes OÜ	33	07.11.2019	297 065

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2019					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10159479	Harko Keila OÜ	Eesti		27	0
12552791	BERPB OÜ	Eesti		34	34

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Harko Keila OÜ	23 804	-23 804	0	0
BERPB OÜ	30 498	0	-1 227	29 271
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	54 302	-23 804	-1 227	29 271

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Harko Keila OÜ	27	0	-23 804

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			
Pikaajalised laenud							
Laen omanikelt	53 383	0	53 383		5	EUR	11
Laen ettevõttelt	12 926	0	12 926		5	EUR	11
Pikaajalised laenud kokku	66 309	0	66 309				
Laenukohustised kokku	66 309	0	66 309				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen omanikelt	53 383	0	53 383		5	EUR	11
Laen ettevõttelt	20 426	0	20 426		5	EUR	11
Pikaajalised laenud kokku	73 809	0	73 809				
Laenukohustised kokku	73 809	0	73 809				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud võlad	13 087	0	13 087	
Intressivõlad	13 087	0	13 087	11
Muud lühiajalised kohustised	1 998	1 998	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 085	1 998	13 087	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud võlad	9 663	0	9 663	
Intressivõlad	9 663	0	9 663	11
Muud lühiajalised kohustised	77 148	77 148	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	86 811	77 148	9 663	

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	3 834	3 834
Osade arv (tk)	3	3

IKK Holding OÜ, asukohaga Tallinn - kuulub 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot.
 J&Ross Invest OÜ, asukohaga Tallinn - kuulub 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot.
 Osaühing Tianxia, asukohaga Tallinn - kuulub 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	320 885	0	612 544	0
Sidusettevõtjad	68 767	0	65 725	77 148
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	79 396	0	83 472

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta
Tütarettevõtjad								
Tütarettevõtja	0	208 618	88 448	0	0	0	3%	EUR
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad								
Ettevõtted	0	0	0	0	7 500	0	5%	EUR

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta
Sidusettevõtjad								
Sidusettevõtja	0	12 000	0	54 000	11 850	0	3%	EUR
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad								
Ettevõtted	0	0	0	12 350	65 981	0	5%	EUR

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2020

K3 Invest Osaühing (registrikood: 11385629) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER KIRTSI	Juhatuse liige	26.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 335 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	933 687
Kokku	2 269 593
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 269 593
Kokku	2 269 593

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	5316	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing Tianxia	11296446		1278 EUR (Lihtomand)
J & Ross Invest OÜ	11353351		1278 EUR (Lihtomand)
IKK Holding OÜ	11371691		1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6064356
Mobiiltelefon	+372 5175379
E-posti aadress	yldine.info@gmail.com