

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ Kavass

registrikood: 10117631

tänavatalu nimi, Tuuleveski tn 23
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10618

telefon: +372 56458807

e-posti aadress: allar.niinepuu@gmail.com

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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Kapitalirent	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 11 Osakapital	13
Lisa 12 Müügitulu	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Intressitulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeaudiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

2020.a. jätkus investeerimine sidusettevõtjate majandustegevusse ja osaleti aktiivselt nende finantsilises nõustamises, mille eest on laekunud müügituluna juhtimistasu. Lisaks rahaliste vahendite paigutamisele võlakirjadesse, tehti lühiajalisi investeringuid börsiaksiatesse.

2020.a. saadi investeringutest dividenditulu 220 000 eurot (2019.a. 850 000).

Tulu sidusettevõtete osalusest oli kokku 2 472 500 eurot (2019.a. 3 714 930 eurot).

OÜ Kavass müügitulu aastal 2020 oli 99 025 eurot (2019.a. 102 000 eurot).

Ettevõtte finantsnäitajad olulisemates suhtarvudes:

	2020	2019
Vara puhasrentaablus (ROA)	0,21	0,35
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	0,21	0,36

ROA = puhaskasum / varad

ROE = puhaskasum / omakapital kokku

Osaühing on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	456 498	392 015	
Finantsinvesteeringud	157 792	167 500	2
Nõuded ja ettemaksed	144 927	490 550	3
Kokku käibevarad	759 217	1 050 065	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 432 031	8 970 382	4
Finantsinvesteeringud	944 100	733 600	5
Nõuded ja ettemaksed	516 660	50 000	3
Materiaalsed põhivarad	98 681	44 000	6
Kokku põhivarad	11 991 472	9 797 982	
Kokku varad	12 750 689	10 848 047	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	206 257	200 000	7,8
Võlad ja ettemaksed	7 407	11 787	9
Kokku lühiajalised kohustised	213 664	211 787	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	40 923	0	7,8
Kokku pikaajalised kohustised	40 923	0	
Kokku kohustised	254 587	211 787	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	280 000	280 000	11
Kohustuslik reservkapital	56 442	56 442	
Muud reservid	-752 143	38 707	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 261 111	6 431 757	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 650 692	3 829 354	10
Kokku omakapital	12 496 102	10 636 260	
Kokku kohustised ja omakapital	12 750 689	10 848 047	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	99 025	102 000	12
Mitmesugused tegevuskulud	-21 534	-13 250	13
Tööjõukulud	-26 046	-31 243	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 773	-17 176	6
Muud ärikulud	-1 234	-1 254	
Ärikasum (kahjum)	33 438	39 077	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 472 500	3 714 930	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21 435	-4 065	2,5
Intressitulud	133 202	90 082	15
Intressikulud	-10 262	-10 770	
Muud finantstulud ja -kulud	379	100	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 650 692	3 829 354	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 650 692	3 829 354	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kavass OÜ 2020. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning järgib Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Eesti Vabariigi Raamatupidamistoimikonna juhendites kajastatud põhimõtteid ja printsiipe.

Aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

OÜ Kavass kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2.lisas toodud kasumiaruande skeemi number 1.

2020.a.aruanne on koostatud vastavuses kehtestatud elektroonilise taksonoomia vormidele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning selle lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2020 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses. Kapitaliosaluse meetodil kajastatakse osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust bilansis netosummana ühel real ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes kasumiaruandes netosummana ühel real. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalaisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete hindamisel vaadatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1500 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse

langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks, kui kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib aga ei pruugi lepingu lõppedes rentnikule üle minna.

Kapitalirendi puhul kajastatakse rendiperioodi alguses bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel kasutatakse rentniku laenuintressimäära. Lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetus- maksumuse koosseisus.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulud kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seadusemuudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust

saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummal.

Seotud osapooled

Kavass OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2018	0	25 000	25 000
Soetamine	0	157 203	157 203
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-25 000	-25 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-2 203	-2 203
Muud	0	12 500	12 500
31.12.2019	0	167 500	167 500
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	167 500	167 500
Soetamine	220 737	0	220 737
Müük müügihinnas või lunastamine	-170 324	-152 500	-322 824
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	32 379	0	32 379
Muud	0	60 000	60 000
31.12.2020	82 792	75 000	157 792
Kajastatud õiglasest väärtusest	82 792	0	82 792
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	75 000	75 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	600	600	0	
Ostjatelt laekumata arved	600	600	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 221	5 221	0	
Muud nõuded	655 766	139 106	516 660	
Laenunõuded	570 637	53 977	516 660	16
Intressinõuded	85 129	85 129	0	16
Kokku nõuded ja ettemaksed	661 587	144 927	516 660	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	600	600	0	
Ostjatelt laekumata arved	600	600	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	273	273	0	
Muud nõuded	539 677	489 677	50 000	
Laenunõuded	487 137	437 137	50 000	16
Intressinõuded	52 540	52 540	0	16
Kokku nõuded ja ettemaksed	540 550	490 550	50 000	

Antud laenude alusvaluutaks on euro ja intressimääraks 6%-10% aastas laenujäägilt.

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
11504318	Gest Invest Grupp OÜ	Eesti	muu laenude andmine	33.33	33.33
11716173	Alarmo Kapital OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2020
Gest Invest Grupp OÜ	0	0	0	0	0
Alarmo Kapital OÜ	8 970 382	-220 000	2 472 499	-790 850	10 432 031
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 970 382	-220 000	2 472 499	-790 850	10 432 031

Sidusettevõtete kasum kapitaliosaluse meetodil sisaldab realiseerimata kursivahe summat -752 143 eurot (2019. 38 707) ja on kajastatud Kavass OÜ bilansis 31.12.2020 seisuga omakapitali real muud reservid.

Investeering sidusettevõttesse Gest Invest Grupp OÜ ei hakanud oodatud tulu tooma ja 2021.aastal alustatakse ettevõtte likvideerimisega.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2018	152 900	152 900
Soetamine	910 461	910 461
Müük müügihinnas või lunastamine	-315 400	-315 400
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 861	-1 861
Muud	-12 500	-12 500
31.12.2019	733 600	733 600
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	733 600	733 600
		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2019	733 600	733 600
Soetamine	462 833	462 833
Müük müügihinnas või lunastamine	-181 515	-181 515
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-10 818	-10 818
Muud	-60 000	-60 000
31.12.2020	944 100	944 100
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	944 100	944 100

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	86 833	86 833
Akumuleeritud kulum	-42 833	-42 833
Jääkmaksumus	44 000	44 000
Ostud ja parendused	71 454	71 454
Amortisatsioonikulu	-16 773	-16 773
31.12.2020		
Soetusmaksumus	158 287	158 287
Akumuleeritud kulum	-59 606	-59 606
Jääkmaksumus	98 681	98 681

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liising krediidasutuselt	47 180	6 257	40 923	6 kuu euribor + 2,1%	eur	10.10.2025
Kapitalirendikohustised kokku	47 180	6 257	40 923			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	
Masinad ja seadmed	67 881	
Kokku	67 881	

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
laen omanikult	200 000	200 000			5%	EUR	31.12.2021	16
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000						
Kapitalirendikohustised kokku	47 180	6 257	40 923					
Laenukohustised kokku	247 180	206 257	40 923					

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
laen omanikult	200 000	200 000			5%	EUR	11.12.2020	16
Lühiajalised laenud kokku	200 000	200 000						
Laenukohustised kokku	200 000	200 000						

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	887	887	
Võlad töövõtjatele	3 143	3 143	
Maksuvõlad	1 882	1 882	
Muud võlad	1 495	1 495	
Muud viitvõlad	1 495	1 495	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 407	7 407	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	126	126	
Võlad töövõtjatele	3 943	3 943	
Maksuvõlad	1 759	1 759	
Muud võlad	5 959	5 959	
Intressivõlad	2 000	2 000	16
Muud viitvõlad	3 959	3 959	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 787	11 787	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	9 927 728	8 208 889
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 231 932	2 052 222
Kokku tingimuslikud kohustised	12 159 660	10 261 111

Aruande koostamise hetkeks on ettevõtte sidusettevõtte poolt dividendidena laekunud ja juba tulumaksuga maksustatud jaotamata kasumit 1000000 eurot.

Selle summa ulatuses tulevikus väljamakstavad dividendid täiendavat tulumaksukulu kaasa ei too.

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

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 11 Osakapital (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	280 000	280 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu (eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	37 825	6 000	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	37 825	6 000	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Moldova	20 400	24 000	
Albaania	20 400	24 000	
Makedoonia	20 400	24 000	
Kosovo	0	24 000	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	61 200	96 000	
Kokku müügitulu	99 025	102 000	16
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Finantsnõustamine	99 025	102 000	
Kokku müügitulu	99 025	102 000	16

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Mitmesugused bürookulud	4 445	1 359
Autokulud	8 281	4 405
Raamatupidamiskulud	4 010	3 127
Muud	4 798	4 359
Kokku mitmesugused tegevuskulud	21 534	13 250

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Palgakulu	19 466	23 351	
Sotsiaalmaksud	6 580	7 893	
Kokku tööjõukulud	26 046	31 244	16
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	

Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressitulu võlakirjadelt	100 558	50 320
Intressitulu laenudelt	32 589	39 745
Muud intressitulud	55	17
Kokku intressitulud	133 202	90 082

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	602 420	0	486 300	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	903 000	200 000	503 000	202 000

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	146 500	63 000	0	0	6-10%	EUR	2023-2025.a.
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
olulise osalusega ettevõtja	399 253	0	65 390	0	12-13%	EUR	2023.a.
eraisikust osanik	0	0	0	12 000	5%	EUR	2021.a.

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
sidusettevõtjad	1 500	44 502	0	0	4-6%	EUR	2019.a.
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
olulise osalusega ettevõtja	503 000	502 900	35 647	0	12-13%	EUR	2018.a.-2023.a.
eraisikust osanik	0	0	0	8 556	5%	EUR	2020.a.

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020	2019
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	6 000	6 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	93 025	96 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	19 839	23 340

Tehingud seotud osapooltega on toimunud turuhinnas.

Kavass OÜ juhatuse liige on samas ka ettevõtte töölepinguga töötaja.

Juhatusel liikme lepingu ennetähtaegse lõpetamisega ettevõttele täiendavaid kulusid ei kaasne.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2021

OÜ Kavass (registrikood: 10117631) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAR NIINEPUU	Juhatuse liige	18.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Kavass osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Kavass (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Kavass finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2020 on kirjel Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatud investeering sidusettevõtjas Alarmo Kapital OÜ kapitaliosaluse meetodil summas 10 432 tuhat eurot (31.12.2019: 8 970 tuhat eurot).

Sidusettevõtja Alarmo Kapital OÜ bilansis on kajastatud seisuga 31.12.2020 investeeringu tema tütarettevõtjas luteCredit Kosovo JSC õiglases väärtuses summas 6 999 tuhat eurot (31.12.2019: 4 587 tuhat eurot), mille kohta meil ei ole võimalik hankida tõendusmaterjali nimetatud investeeringu väärtuse ning sellest tulenevalt võimalike aruandeperioodil ja võrdlusperioodil kajastamata kulude või tulude kohta ning selle kohta, kas 31.12.2020 ja 31.12.2019 on Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse, varad ja omakapital kajastatud tegelikust suuremana.

Meie poolt esitatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne ettevõtte 31.12.2019 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aruandele oli eeltoodud asjaolu tõttu samuti modifitseeritud.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda, välja arvatud meie aruande lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolu võimalik mõju.

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

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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 raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärtete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärtete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Heidi Renzer

Vandeaudiitori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 243

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

18.06.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Kavass (registrikood: 10117631) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	18.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 261 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 650 692
Kokku	12 911 803
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 811 803
Kokku	12 911 803

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	99025	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Allar Niinepuu	37301170260	Tallinn, Harju maakond, Eesti	280000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56458807
E-posti aadress	allar.niinepuu@gmail.com