

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 28.08.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kabo Ventures OÜ

registrikood: 16039719

tänava/talu nimi, Rävala pst 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10145

e-posti aadress: priit.porila@eesti.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	9
Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	9
Lisa 10 Intressitulud	9
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	10
Lisa 12 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Kabo Ventures OÜ peamine tegevusala on äri- ja juhtimisalane nõustamine. Ettevõtte peamise kliendid asuvad Ameerika Ühendriikides. Esimesel majandusaastal teenis ettevõtte kasumit 844 637 eurot, millest põhitegevuse ärikasum moodustas 67%. Ülejäänud osa 33% moodustas kasum finantsinvesteeringutelt.

Ettevõtte on bilansipäevaks osa oma teenitud kasumist paigutanud pikaajalistesse finantsinvesteeringutesse, mis on üks ärisuundadest. Järgmisel majandusaastal otsitakse aktiivselt uusi investeerimisvõimalusi.

Ettevõtte juhatuse liikmetele 2021 majandusaastal tasusid ei ole makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	28.08.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	617 283	10 000	2
Nõuded ja ettemaksed	2 760	0	3
Kokku käibevarad	620 043	10 000	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	236 568	0	5
Kokku põhivarad	236 568	0	
Kokku varad	856 611	10 000	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 974	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 974	0	
Kokku kohustised	1 974	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	844 637	0	
Kokku omakapital	854 637	10 000	
Kokku kohustised ja omakapital	856 611	10 000	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	28.08.2020 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	707 594	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-100 567	
Mitmesugused tegevuskulud	-41 483	
Ärikasum (kahjum)	565 544	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	271 786	10
Intressitulud	2 518	11
Muud finantstulud ja -kulud	4 789	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	844 637	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	844 637	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kabo Ventures OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti Finantsaruandluse Standardi (EFS) kohaselt, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Kabo Ventures OÜ kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeem nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansi kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid aktsiaid, väärtpapereid, võlakirju ja fondiosakuid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantsvarade eest makstud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasi kajastatakse lühiajalisi finantsinvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses, mis sisaldavad võimalikke allahindlusi.

Finantsvarade väärtuse muutusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investorettevõtte omab kas otseselt või kaudselt ettevõttes 20% kuni 50% osalust hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud (välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus).

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Selle meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis lühiajaliste nõuete puhul on võrdne nende nominaalväärtusega.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud

soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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 bilansikuupäevast.

Pikaajaliste finantskohustuste 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.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele maksustatakse Eesti ettevõtete kasumit selle jaotamise hetkel, st maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest või millal nad tegelikult välja makstakse. Ettevõtte tulumaksumäär on 20/80 netodividendidelt.

Alates 01.01.2019 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019. a netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooltena käsitletakse:

- omanikke
- tütar- ja sidusettevõtteid
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda ja nendega seotud ettevõtteid
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	28.08.2020
Pangakontod	617 283	10 000
Kokku raha	617 283	10 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	242	242	4
Muud nõuded	2 518	2 518	
Intressinõuded	2 518	2 518	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 760	2 760	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021
	Ettemaks
Ettemaksukonto jääk	242
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	242

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad		
Soetamine	538 005	42 153	25 000	605 158	
Müük müügihinnas või lunastamine	-602 876	0	-37 500	-640 376	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	259 286	0	12 500	271 786	10
31.12.2021	194 415	42 153	0	236 568	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	194 415	42 153	0	236 568	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	63	63	
Võlad seotud osapooltele	1 911	1 911	13
Kokku võlad ja ettemaksed	1 974	1 974	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	28.08.2020
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	28.08.2020 - 31.12.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Ameerika Ühendriigid	707 594
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	707 594
Kokku müügitulu	707 594
Müügitulu tegevusalade lõikes	
70221 Juhtimisalane nõustamine	707 594
Kokku müügitulu	707 594

Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	28.08.2020 - 31.12.2021
Kasum võlakirjade müügist	12 500
Kasum aktsiate müügist	259 286
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	271 786

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	28.08.2020 - 31.12.2021	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	1 239	13
Intressitulu fondiosakutelt	1 279	
Kokku intressitulud	2 518	

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	28.08.2020 - 31.12.2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	4 789
Kokku muud finantstulud ja -kulud	4 789

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	28.08.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 239	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 239	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 911	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 911	0

ANTUD LAENUD	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	68 000	-68 000	0	1 239
Kokku antud laenud	68 000	-68 000	0	1 239

OSTETUD	28.08.2020 - 31.12.2021
	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 882
Kokku ostetud	64 882

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2022

Kabo Ventures OÜ (registrikood: 16039719) 28.08.2020 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT PORILA	Juhatuse liige	21.03.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	844 637
Kokku	844 637
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	844 637
Kokku	844 637

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	707594	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Karl Robert Jio Bornefalk	30.12.1981	Suurbritannia	10000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	priit.porila@eesti.ee