

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Kelnase Holding Company OÜ

registrikood: 14023074

tänavaga nimi ja maja number: Tatari tn 1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10116

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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Muud äritulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Intressikulud	16
Lisa 16 Intressitulud	17
Lisa 17 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

Kelnase Holding Company OÜ asutati 31. märtsil 2016. Ettevõtja koondab omanike praeguseid ja tulevaseid valduseid teistes ettevõtjates, finantsinstrumentides ja kinnisvaras. Peamine tegevusala on tegutsemine valdusfirma. Tulevikus on plaanis jätkata investeringutega tehnoloogiaettevõtjatesse ning kinnisvarasse.

Kelnase Holding Company OÜ on ainuosanikuks Rootsi Kuningriigi residendist äriühingus Kelnase Coding Company AB.

Ettevõtja ei omanud 2022. aastal töötajaid (2021: sama). Juhatusel liikmetele maksti aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 47 880 eurot (2021: 58 172 eurot).

Ettevõtja tegevus ei avalda mõju keskkonnale ning kuna töötajate arv on väike, puudub ka sotsiaalne mõju. Läbi oma investeringute propageerib ettevõtja positiivseid sotsiaalpoliitilisi trende ja hindab euroopalikku väärtuskultuuri.

2022. aasta veebruaris alguse saanud sõjaline agressioon Ukrainas on tekitanud ebakindlust kogu maailmas. Juhtkond ei pea kvantitatiivse hinnangu andmist võimaliku mõju kohta Kelnase Holding Company OÜ-le antud hetkel otstarbekaks, kuid esialgu tundub, et see ei avalda aga ettevõtja äritegevusele olulist mõju.

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2021
Puhaskasum (kahjum)	343 755	1 028 613
Kohustuste osatähtsus koguvarast	0,10%	0,25%
Varade tootlus (ROA)	3,68%	11,24%
Omakapitali tootlus (ROE)	3,69%	11,27%

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	504 836	542 120	
Nõuded ja ettemaksed	692 016	452 791	2
Kokku käibevarad	1 196 852	994 911	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 338 147	4 067 615	4, 5
Finantsinvesteeringud	4 039 313	3 181 098	6
Nõuded ja ettemaksed	45 325	413 031	2
Kinnisvarainvesteeringud	672 036	493 274	7
Materiaalsed põhivarad	36 962	1 159	8
Kokku põhivarad	8 131 783	8 156 177	
Kokku varad	9 328 635	9 151 088	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 598	23 046	10
Kokku lühiajalised kohustised	9 598	23 046	
Kokku kohustised	9 598	23 046	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 972 282	8 096 429	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 755	1 028 613	11
Kokku omakapital	9 319 037	9 128 042	
Kokku kohustised ja omakapital	9 328 635	9 151 088	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Muud äritulud	33 059	17 543	13
Mitmesugused tegevuskulud	-30 835	-25 297	
Tööjõukulud	-47 880	-58 172	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 533	-3 756	7, 8
Muud ärikulud	-33 581	-108 765	
Ärikasum (kahjum)	-86 770	-178 447	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	55 291	151 833	4
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-71 700	-88 776	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	452 538	1 079 207	6
Intressitulud	51 487	63 105	16
Intressikulud	-8 548	-1 507	9, 15
Muud finantstulud ja -kulud	-13 791	9 428	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	378 507	1 034 843	
Tulumaks	-34 752	-6 230	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 755	1 028 613	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kelnase Holding Company OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2022. aasta 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 printsibist, 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. Aktsiaid 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3
Ehitised	25
Transpordivahendid	10

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 õiglasel 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. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Kelnase Holding Company OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tütarettevõtjat;
- c) sidusettevõtjaid;
- d) tegevjuhtkonda; ning
- e) 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	503 520	458 195	45 325	
Muud nõuded	29 935	29 935	0	
Intressinõuded	29 360	29 360	0	
Viitlaekumised	575	575	0	
Ettemaksed	1 352	1 352	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	2 534	2 534	0	
Tähtajalised deposiidid	200 000	200 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	737 341	692 016	45 325	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 448	5 448	0	17
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	440	440	0	3
Laenunõuded	625 844	412 813	213 031	
Muud nõuded	30 523	30 523	0	
Intressinõuded	30 523	30 523	0	
Ettemaksed	109	109	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	3 458	3 458	0	
Tähtajalised deposiidid	200 000	0	200 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	865 822	452 791	413 031	

Seisuga 31.12.2022 on ettevõtjal lühiajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 519 029 eurot (31.12.2021: 412 813 eurot), intressiga vahemikus 2%-15% aastas.

Seisuga 31.12.2022 on ettevõtjal pikaajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 45 325 eurot (31.12.2021: 213 031 eurot), intressiga vahemikus 2%-12% aastas.

Aruandeaastal on laenudelt arvestatud intresse summas 29 146 eurot (2021: 53 919 eurot). Vt ka lisa 16.

Sisemised intressimäärad ei erinevad oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	1 043	0	5 637
Erisoodustuse tulumaks	0	51	0	6 230
Sotsiaalmaks	0	2 065	0	4 533
Kohustuslik kogumispension	0	120	0	275
Ettemaksukonto jääk	0		440	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	3 279	440	16 675

Vt ka lisasid 2 ja 10.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
559033-7175	Kelnase Coding Company AB	Rootsi	Investeeringud	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Kelnase Coding Company AB	2 003 288	-708 547	55 291	1 350 032
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 003 288	-708 547	55 291	1 350 032

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

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
16056988	Sunmill SPV1 OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine	26.44	26.44
16107585	Sunmill SPV13 OÜ	Eesti	Kinnisvara üürimine	22.50	22.50
10816553	Metsik Loodus OÜ	Eesti	Kõõgiviljakasvatus	30.83	30.83
16256894	Honey Badger Capital OÜ	Eesti	Investeeringud	33.33	33.33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2022
Sunmill SPV1 OÜ	48 253	9 037	0	57 290
Sunmill SPV13 OÜ	14 291	10 581	-4 512	20 360
Metsik Loodus OÜ	1 432 541	-54 701	0	1 377 840
Honey Badger Capital OÜ	569 242	-36 617	0	532 625
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 064 327	-71 700	-4 512	1 988 115

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sunmill SPV1 OÜ	26.44	29.10.2020	48 253
Sunmill SPV13 OÜ	22.50	30.11.2020	41 750
Metsik Loodus OÜ	30.94	11.02.2021	1 500 000
Honey Badger Capital OÜ	33.33	17.06.2021	590 340

2022. aastal on sidusettevõtja Sunmill SPV13 OÜ muude muutuste all kajastatud vabatahtliku reservkapitali tagastust Sunmill SPV13 OÜ poolt summas 4 512 eurot.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2020	1 036 892	133 000	107 124	156 493	1 433 509
Soetamine	780 937	27 181	67 000	0	875 118
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0	-131 493	-131 493
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 040 257	34 235	4 715	0	1 079 207
Muud	-75 243	0	0	0	-75 243
31.12.2021	2 782 843	194 416	178 839	25 000	3 181 098
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	2 782 843	194 416	178 839	25 000	3 181 098
Soetamine	225 780	70 129	100 000	50 000	445 909
Müük müügihinnas või lunastamine	-40 232	0	0	0	-40 232
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	495 377	-28 715	-14 124	0	452 538
31.12.2022	3 463 768	235 830	264 715	75 000	4 039 313

Muude all kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid konverteeritavatesse laenudesse, mille sisuks on investeering omakapital ning kus osalusprotsent ja investeeringu väärtus selguvad tulevikus.

Ettevõtjal on 31.12.2022 seisuga investeering 5,5%, 6% ja 10% intressimääraga võlakirjadesse. Aruandeaastal on võlakirjadelt arvestatud intressi summas 14 733 eurot (2021: 8 931 eurot). Vt ka lisa 16.

2022. aastal võõrandas ettevõtja aktsiaid 40 232 euro väärtuses, tehinguga teeniti 20 334 eurot kasumit (2021: aktsiaid ei võõrandatud).

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, võlakirjade, fondide ja muude finantsinvesteeringute õiglase väärtuse aluseks 31.12.2022 on nende noteeritud turuhinnad (2021: sama), v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, kus õiglase väärtuse aluseks on juhatusepoolne hinnanguline turuväärtus.

2021. aastal on aktsiate ja osade muude muutuste all kajastatud investeeringute ümberklassifitseerimist lühiajalisest investeeringust pikaajaliseks investeeringuks summas 14 760 eurot ning investeeringute aktsiatesse ja osadesse korrigeerimist investeeringuteks sidusettevõtjatesse summas 90 003 eurot.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2020				
Soetusmaksumus	0	450 273	0	450 273
Akumuleeritud kulum	0	-2 748	0	-2 748
Jääkmaksumus	0	447 525	0	447 525
Ostud ja parendused	21 282	27 776	0	49 058
Amortisatsioonikulu	0	-3 309	0	-3 309
31.12.2021				
Soetusmaksumus	21 282	478 049	0	499 331
Akumuleeritud kulum	0	-6 057	0	-6 057
Jääkmaksumus	21 282	471 992	0	493 274
Ostud ja parendused	150 528	1 212	33 205	184 945
Amortisatsioonikulu	0	-6 183	0	-6 183
31.12.2022				
Soetusmaksumus	171 810	479 262	33 205	684 277
Akumuleeritud kulum	0	-12 241	0	-12 241
Jääkmaksumus	171 810	467 021	33 205	672 036

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	22 875	10 980
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	3 160	1 518

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kahte korterit ja ühte parkimiskohta. 2022. aastal teeniti renditulu ühe korteri eest 22 875 eurot (2021: 10 980 eurot). Parkimiskohta pole veel välja renditud, mistõttu sellelt renditulu ei teenitud. Vt ka lisa 13.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2020				
Soetusmaksumus	0	1 605	1 605	1 605
Akumuleeritud kulum	0	0	0	
Jääkmaksumus	0	1 605	1 605	1 605
Amortisatsioonikulu	0	-446	-446	-446
31.12.2021				
Soetusmaksumus	0	1 605	1 605	1 605
Akumuleeritud kulum	0	-446	-446	-446
Jääkmaksumus	0	1 159	1 159	1 159
Ostud ja parendused	34 400	2 753	37 153	37 153
Muud ostud ja parendused	34 400	2 753	37 153	37 153
Amortisatsioonikulu	-153	-1 197	-1 350	-1 350
31.12.2022				
Soetusmaksumus	34 400	4 358	38 758	38 758
Akumuleeritud kulum	-153	-1 643	-1 796	-1 796
Jääkmaksumus	34 247	2 715	36 962	36 962

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

Aruandeaastal sai ettevõtja tütarettevõtjalt laenu 600 000 eurot (2021: 0 eurot). Aruandeaastal on tütarettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 8 548 eurot (2021: 1 507 eurot). 2022. aastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 600 000 eurot (2021: 181 493 eurot) ja intressikohustise summas 8 548 eurot (2021: 2 100 eurot). Seisuga 31.12.2022 on tütarettevõtjalt saadud laenukohustis summas 0 eurot (2021: 0 eurot) ja intressikohustis summas 0 eurot (2021: 0 eurot). Vt ka lisasid 15 ja 17.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 215	1 215	
Võlad töövõtjatele	2 419	2 419	17
Võlad seotud osapooltele	265	265	17
Maksuvõlad	3 279	3 279	3
Tagatisraha	2 420	2 420	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 598	9 598	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	537	537	
Võlad töövõtjatele	2 419	2 419	17
Võlad seotud osapooltele	2 120	2 120	17
Maksuvõlad	16 675	16 675	3
Tagatisraha	1 295	1 295	
Kokku võlad ja ettemaksed	23 046	23 046	

Kuna ettevõtja on andnud üürile korteri, siis üürnik kohustub ettevõtjale tasuma tagatisraha peale üürilepingu allkirjastamist ühe kuu üürimakse ulatuses. Seisuga 31.12.2022 oli tagatisraha saldo summas 2 420 eurot (2021: 1 295 eurot).

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 452 830	7 300 033
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 863 207	1 825 009
Kokku tingimuslikud kohustised	9 316 037	9 125 042

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 on 9 316 037 eurot (31.12.2021: 9 125 042 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena välja maksmisel seisuga 31.12.2022 on 1 863 207 eurot (31.12.2021: 1 825 009 eurot). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist osanikule võimalik välja maksta 7 452 830 eurot (31.12.2021: 7 300 033 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022.

Majandusaastal 2022 maksis ettevõtja välja dividende summas 152 760 eurot (2021: 43 011 eurot). Dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 34 752 eurot (2021: 6 230 eurot).

Ettevõtjal ei ole seisuga 31.12.2022 garanti- ega käenduslepinguid (31.12.2021: sama).

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 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtja asutamisel on tehtud osakapitali rahaline sissemakse summas 2 500 eurot. 05.04.2016 suurendati mitterahalise sissemaksega osakapitali 500 euro võrra.		

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Rendi- ja üüritulu	27 915	16 020
Muud	5 144	1 523
Kokku muud äritulud	33 059	17 543

Vt ka lisa 7.

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Palgakulu	36 000	43 738	
Sotsiaalmaksud	11 880	14 434	
Kokku tööjõukulud	47 880	58 172	17
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2	

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	8 548	1 507	9, 17
Kokku intressikulud	8 548	1 507	

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	2 994	255	
Intressitulu võlakirjadelt	14 733	8 931	6
Intressitulu laenudelt	33 556	53 919	2
Muud intressitulud	204	0	
Kokku intressitulud	51 487	63 105	

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 448	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	5 448	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 684	4 539	10
Kokku võlad ja ettemaksed	2 684	4 539	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	181 493	0	181 493	0	1 507	9, 15
Kokku laenukohustised	181 493	0	181 493	0	1 507	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	600 000	600 000	0	8 548	9, 15
Kokku laenukohustised	0	600 000	600 000	0	8 548	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	47 880	58 172

Vt ka lisa 14.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN TAJUR	Juhatuse liige	28.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kelnase Holding Company OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Kelnase Holding Company OÜ (ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud 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.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste

väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori 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 lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame

auditiprotseduuriid 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

28. juuni 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	28.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 972 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 755
Kokku	9 316 037
Jaotamine	
Dividendideks	350 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 066 037
Kokku	9 416 037

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 972 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 755
Kokku	9 316 037
Jaotamine	
Dividendideks	350 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 066 037
Kokku	9 416 037

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