

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: KASS ENTERPRISE OÜ

registrikood: 12670993

tänavanimi, maja ja korteri number: Vabaduse väljak 6-31

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10146

e-posti aadress: accounting@kassenterprise.com

veebilehe aadress: www.kassenterprise.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Kass Enterprise OÜ osutas aruandeperioodil lisaks põhitegevusele konsultatsiooniteenuseid. Ettevõtte põhitegevuseks on finantsinvesteeringute soetamine ja haldamine. Aruandeaastal keskendus ettevõtte aktiivselt finantsinvesteeringutele, mis olid peamiselt börsil noteeritud väärtpaberid, fondiosakud ja aktsiad, saavutades märkimisväärset kasumit. Samuti andis Kass Enterprise OÜ välja lühiajalisi ja pikaajalisi laene, eesmärgiga teenida intressitulu.

Juhatuse hinnangul aruandeaastal investeerimistegevus edukas, kuid erilist tähelepanu ja suuremat tulu toonud olid 2021. aasta finantsinvesteeringud, eelkõige börsil noteeritud väärtpaberid. Ettevõtte jätkab järgmisel perioodil aktiivselt põhitegevusega ning investeerimistegevuse arendamisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	57 189	36 132	2
Finantsinvesteeringud	424 712	307 555	3
Nõuded ja ettemaksed	770 685	1 176 569	4
Kokku käibevarad	1 252 586	1 520 256	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 006 000	681 000	4
Materiaalsed põhivarad	60 058	63 541	5
Immateriaalsed põhivarad	3 060	0	
Kokku põhivarad	1 069 118	744 541	
Kokku varad	2 321 704	2 264 797	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 968	14 436	6
Kokku lühiajalised kohustised	11 968	14 436	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	408 939	208 939	11
Kokku pikaajalised kohustised	408 939	208 939	
Kokku kohustised	420 907	223 375	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 838 922	1 866 046	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 375	172 876	
Kokku omakapital	1 900 797	2 041 422	
Kokku kohustised ja omakapital	2 321 704	2 264 797	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Muud äritulud	15 035	12 500	
Mitmesugused tegevuskulud	-13 194	-21 292	
Tööjõukulud	-10 460	-9 321	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 484	-4 439	5
Muud ärikulud	-22	-950	
Ärikasum (kahjum)	-12 125	-23 502	
Intressitulud	103 112	3 322	
Muud finantstulud ja -kulud	-31 612	193 056	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	59 375	172 876	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 375	172 876	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kass Enterprise OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2022.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning vastab Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub Ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne - kaks põhiaruannet ning lisad. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning selle koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtted on alljärgnevalt kirjeldatud teisiti.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas ja nõudmiseni hoiuseid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas toimunud ostutehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse aruande kuupäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega ning muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

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

Aktsiate ja muude omakapitaaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad ning vajadusel tehtavad allahindlused.

Kui nende laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes. Laekumata nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse Ettevõtte enda tegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kantakse 100% kulusse.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 tööeast. Amortisatsioonimäär on jääb vahemikku 2%-33%.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	30 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 - 5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või Ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustised, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Juhul, kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu koheselt pärast teenuse osutamist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt.

Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmisele 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 8.

Seotud osapooled

Kass Enterprise OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise vahel, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud bilansipäevajärgsed sündmused, millel pole olulist mõju vara ja kohustuste hindamisele bilansipäeva seisuga, kuid millel on oluline mõju järgmise aruandeaasta majandustulemustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha arvelduskontodel	57 189	36 132
Kokku raha	57 189	36 132

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
31.12.2020	329 030	329 030	
Soetamine	172 836	172 836	
Müük müügihinnas või lunastamine	-358 656	-358 656	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	164 345	164 345	10
31.12.2021	307 555	307 555	
Kajastatud õiglasest väärtuses	307 555	307 555	
Soetamine	0	0	
Müük müügihinnas või lunastamine	-5 502	-5 502	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-177 341	-177 341	10
Muud	300 000	300 000	
31.12.2022	424 712	424 712	
Kajastatud õiglasest väärtuses	424 712	424 712	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 342	5 342	0
Laenunõuded	1 556 000	550 000	1 006 000
Muud nõuded	215 343	215 343	0
Intressinõuded	215 343	215 343	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 776 685	770 685	1 006 000
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 950	6 950	0
Laenunõuded	1 593 500	912 500	681 000
Muud nõuded	101 356	101 356	0
Intressinõuded	101 356	101 356	0
Nõuded ühisrahastus keskkonnas	155 763	155 763	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 857 569	1 176 569	681 000

Seisuga 31.12.2022 (31.12.2021) laenunõuete intressimäär on 3-5%, alusvaluutaks on euro ja tagasimaks kuni 2022.aasta. Aruandeaastal ja eelneval perioodil nõuete allahindlused puuduvad.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	70 000	0	70 000
Akumuleeritud kulum	-10 693	0	-10 693
Jääkmaksumus	59 307	0	59 307
Ostud ja parendused	0	8 673	8 673
Amortisatsioonikulu	-2 333	-2 106	-4 439
31.12.2021			
Soetusmaksumus	70 000	8 673	78 673
Akumuleeritud kulum	-13 026	-2 106	-15 132
Jääkmaksumus	56 974	6 567	63 541
Amortisatsioonikulu	-2 335	-1 148	-3 483
31.12.2022			
Soetusmaksumus	70 000	8 673	78 673
Akumuleeritud kulum	-15 361	-3 254	-18 615
Jääkmaksumus	54 639	5 419	60 058

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 726	1 726
Võlad töövõtjatele	523	523
Võlad seotud osapooltele	9 372	9 372
Maksuvõlad	347	347
Kokku võlad ja ettemaksed	11 968	11 968
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 803	3 803
Võlad töövõtjatele	584	584
Võlad seotud osapooltele	9 372	9 372
Maksuvõlad	677	677
Kokku võlad ja ettemaksed	14 436	14 436

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 518 638	1 631 138
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	379 660	407 784
Kokku tingimuslikud kohustised	1 898 298	2 038 922

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2022 (31.12.2022) koosneb ühest osast nimiväärtusega 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud.

ETTEVÕTTE POTENTSIAALNE TULUMAKSUKOHUSTIS
Täiendavalt informatsioon ja arvestused on toodud lisas 8.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-7 848	-7 008
Sotsiaalmaksud	-2 590	-2 313
Erisoodustuste kulud	-22	0
Kokku tööjõukulud	-10 460	-9 321
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-55	-6 568	
Muud finantstulud/-kulud	142 630	9 200	
Saadud dividendid	3 154	26 079	
Kasum lühiajalistest finantsinvesteeringutest	-177 341	164 345	3
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-31 612	193 056	

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 372	9 372
Kokku võlad ja ettemaksed	9 372	9 372

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	408 938	208 938
Kokku laenukohustised	408 938	208 938

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	458 938	400 000	650 000	208 938
Kokku laenukohustised	458 938	400 000	650 000	208 938

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	208 938	600 000	400 000	408 939
Kokku laenukohustised	208 938	600 000	400 000	408 939

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	7 848	7 008

Seisuga 31.12.2022 (31.12.2021) kajastatud lühiajalised laenukohustused omanikule on intressita. 2022.aastal (2021.aastal) laenu tagasimake kirjel on kajastatud nii rahalised tehingud summas 400 000 euro (250 000 euro), kui ka mitterahalised toimingud, nõuete tasaarveldused netosummas 600 000 euro (0 euro).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2024

KASS ENTERPRISE OÜ (registrikood: 12670993) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KASPAR KÄGU	Juhatuse liige	07.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 838 922
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 375
Kokku	1 898 297
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 898 297
Kokku	1 898 297

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 838 922
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 375
Kokku	1 898 297
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 898 297
Kokku	1 898 297

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	accounting@kassenterprise.com
Veebilehe aadress	www.kassenterprise.com