

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kabo Ventures OÜ

registrikood: 16039719

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Rävala pst 2

postisihthnumber: 10145

e-posti aadress: 16039719@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	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10
Lisa 9 Intressitulud	10
Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Kabo Ventures OÜ peamine tegevusala on äri- ja juhtimisalane nõustamine. Ettevõtte peamised kliendid asuvad Ameerika Ühendriikides.

2023 majandusaastal teenuse osutamisest käive puudus, teeniti kasumit 150 482 eurot. Kasum teeniti finantsinvesteeringute müügil.

Ettevõtte on jätkanud osa oma varasemalt teenitud kasumi paigutamisega pikaajalistesse finantsinvesteeringutesse, mis on üks ärisuundadest. Järgmisel majandusaastal otsitakse aktiivselt uusi investeerimisvõimalusi.

Ettevõtte juhatuse liikmetele 2023 majandusaastal tasusid ei ole makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	411 474	227 945	2
Nõuded ja ettemaksed	30 252	448	3
Kokku käibevarad	441 726	228 393	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	84 810	237 538	5
Nõuded ja ettemaksed	11 167	0	3
Kokku põhivarad	95 977	237 538	
Kokku varad	537 703	465 931	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 911	80 621	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 911	80 621	
Kokku kohustised	1 911	80 621	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	375 310	533 441	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 482	-158 131	
Kokku omakapital	535 792	385 310	
Kokku kohustised ja omakapital	537 703	465 931	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-37 085	-30 142	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 866	-64 083	
Muud ärikulud	-3 481	-881	
Ärikasum (kahjum)	-50 432	-95 106	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	315 480	0	9
Intressitulud	2 044	12 311	
Muud finantstulud ja -kulud	-116 610	2 463	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	150 482	-80 332	
Tulumaks	0	-77 799	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 482	-158 131	

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 kaasnevat 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 nüüdisväärtuseni.

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 maksamisele 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	411 474	227 945
Kokku raha	411 474	227 945

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	252	252	
Laenunõuded	41 167	30 000	11 167
Kokku nõuded ja ettemaksed	41 419	30 252	11 167
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	448	448	
Kokku nõuded ja ettemaksed	448	448	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		77 799
Intress		0		881
Ettemaksukonto jääk	252		448	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	252		448	78 680

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	194 415	42 153	0	236 568
Soetamine	0	7 832	0	7 832
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest	0	-6 862	0	-6 862
31.12.2022	194 415	43 123	0	237 538
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2022	194 415	43 123	0	237 538
Soetamine	10 000	25 392	0	35 392
Müük müügihinnas või lunastamine	-503 600	0	0	-503 600
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest	315 480	0	0	315 480
31.12.2023	16 295	68 515	0	84 810

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad seotud osapooltele	1 911	1 911	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 911	1 911	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad seotud osapooltele	1 911	1 911	
Maksuvõlad	78 680	78 680	
Muud võlad	30	30	
Muud viitvõlad	30	30	
Kokku võlad ja ettemaksed	80 621	80 621	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum võlakirjade müügist	315 480	0
Kasum aktsiate müügist		
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	315 480	0

Lisa 9 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	1 167	11 195
Intressitulu fondiosakutelt	877	1 116
Kokku intressitulud	2 044	12 311

Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-210	2 463
Muud finantskulud	-116 400	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-116 610	2 463

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 911	1 911
Kokku võlad ja ettemaksed	1 911	1 911

OSTETUD	2022
	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 239
Kokku ostetud	1 239

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

Kabo Ventures OÜ (registrikood: 16039719) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKOB SAKS	Juhatuse liige	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	375 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 482
Kokku	525 792
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	275 792
Kokku	525 792

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	375 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 482
Kokku	525 792
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	275 792
Kokku	525 792

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	0		Jah