

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Bellone Holding OÜ

registrikood: 12533693

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa,
Ranniku tee 8

postisihthnumber: 12112

telefon: +372 53451019

e-posti aadress: thomas@padovani.me

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 13 Tööjõukulud	16
Lisa 14 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	16
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 16 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

Bellone Holding OÜ (edaspidi ka Bellone) on asutatud 2013. aastal Tallinnas ja ettevõtte põhitegevus on investeringute haldamine, kinnisvara rent ning konsultatsiooniteenused.

2023. aasta oli ettevõttele edukas nii investeringute kui muu tegevuse osas.

Bellone on jätkuvalt Webinfluence Group'i üks suuremaid osanikke ja osaleb ettevõtte juhtimises.

Finantsinvesteringud tootsid samuti 2023. aastal kasumit.

Peamised finantssuhtarvud:	2023	2022
Käibe kasv	1,34	1,18
Ärikasumi määr (ärirentaablus)	-1,51%	-2,57%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	15,10	16,66
ROA (Varade rentaablus)	4,09%	2,31%
ROE (Omakapitali rentaablus)	4,31%	2,39%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv = aruandeaasta käive 2023/aruandeaasta käive 2022

Ärikasumi määr = ärikasum/ müügitulu *100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara/ lühiajalised kohustised

ROA = aruandeaasta kasum/ varad kokku* 100

ROE = aruandeaasta kasum/ omakapital kokku* 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	776 982	369 045	
Finantsinvesteeringud	6 691 720	4 710 884	2
Nõuded ja ettemaksed	9 862 337	7 025 028	3
Kokku käibevarad	17 331 039	12 104 957	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	831 006	5 977 311	5
Finantsinvesteeringud	1 117 566	1 073 899	6
Nõuded ja ettemaksed	635 707	487 512	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 484 043	2 433 872	7
Materiaalsed põhivarad	24 363	8 526	8
Kokku põhivarad	5 092 685	9 981 120	
Kokku varad	22 423 724	22 086 077	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 147 439	726 752	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 147 439	726 752	
Kokku kohustised	1 147 439	726 752	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurss	4 030 620	4 030 620	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 326 205	16 815 060	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	916 960	511 145	10
Kokku omakapital	21 276 285	21 359 325	
Kokku kohustised ja omakapital	22 423 724	22 086 077	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	141 629	105 750	11
Muud äritulud	1	609	
Mitmesugused tegevuskulud	-177 585	-215 724	12
Tööjõukulud	-58 845	-41 321	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-109 579	-107 790	7,8
Muud ärikulud	-9 445	-12 876	
Ärikasum (kahjum)	-213 824	-271 352	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-576 881	3 291 661	14
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	468 782	-3 067 153	
Intressitulud	1 241 034	574 651	
Intressikulud	-914	-7 847	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 237	-8 815	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	916 960	511 145	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	916 960	511 145	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Bellone Holding OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses sidusettevõtte üleminekuga rahvusvahelistelt finantsaruandluse standarditelt (IFRS) Eesti finantsaruandluse standarditele 2023. aastal ning arvestuspõhimõtete muutustega on 2022. aasta kohta esitatud võrdlusandmeid muudetud järgmiselt:

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	34 458 736	-28 481 425	5 977 311
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 715 815	-27 900 755	16 815 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 091 815	-580 670	511 145
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	3 872 331	-580 670	3 291 661

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakontode saldosisid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskurs. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised ning mitte-monetaarsed varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustisi, mida

ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse vastavalt Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani või mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või võlainstrumentid, mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani ning positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega soetud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarade koosseisus.

Krüptovaluuta

Ettevõtte loeb krüptovaluutaks plokiahela tehnoloogiat kasutades loodud virtuaalvääringuid, mis on mingi konkreetse väärtuse digitaalne esitus ja mida ei ole emiteerinud selleks õigust omav keskpank või krediidiastutus, kuid mida saab kasutada alternatiivse maksevahendina.

Krüptovaluutasid kasutab ettevõtte väärtuse säilitajana. Sellest tulenevalt on krüptovaluutad kajastatud bilansis finantsinvesteeringuna.

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud krüptovaluutasse kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus väärtuse langusest tekkinud kahjumid) need krüptovaluutad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Krüptovaluuta õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmist meetodit:

börsil noteeritud krüptovaluutade ümberhindamise aluseks võetakse krüptovaluuta sulgemishind bilansipäeval. Ettevõtte kasutab CoinMarketCap-is noteeritud krüptovaluutade sulgemishinda börsipäeval.

Ülaltoodud arvestuspõhimõtted on ettevõtte juhtkonna poolt võetud kasutusele lähtudes Raamatupidamise Toimkonna tõlgendusest RTT1 "Plokiahela tehnoloogial põhinevate instrumentide kajastamine" ning Eesti finantsaruandluse standardi üldpõhimõtetest ja definitsioonidest, et raamatupidamise aastaaruanne peab selle kasutajale andma õiglase ülevaate ettevõtte finantsseisundist, -tulemusest ja rahavoogudest. Krüptovaluutade arvestuspõhimõtete väljatöötamisel on lähtutud nende varade olemusest ja kasutuseesmärgist ning valitud arvestuspõhimõtted annavad ettevõtte juhtkonna hinnangul asjakohaseimat informatsiooni.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on valitsev mõju.

Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mille üle pole tal valitsevat mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte 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 (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. 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. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 3-12,5% aastas.

Hiilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, 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 õiglases 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 aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandepäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenust osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtuvalt valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima dividendide madalam maksumäär 14/86, mida rakendatakse Eestis resideeruva ettevõtte poolt regulaarselt makstavatele dividendidele (jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018.aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu).

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Bellone Holding OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

*omanikke ja nendega seotud ettevõtteid

*tegev- ja kõrgemat juhtkonda

*eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	2 134 534	2 556 345	4 690 879
Soetamine	5 838 234	1 031 947	6 870 181
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 302 798	-1 033 867	-4 336 665
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-653 311	-1 860 200	-2 513 511
31.12.2022	4 016 659	694 225	4 710 884
Kajastatud õiglases väärtuses	4 016 659	694 225	4 710 884
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 604 844	-624 008	1 980 836
31.12.2023	6 621 503	70 217	6 691 720
Kajastatud õiglases väärtuses	6 621 503	70 217	6 691 720

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	52 021	52 021	0	
Ostjatelt laekumata arved	52 021	52 021	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	17 007	17 007	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 111	7 111	0	4
Laenunõuded	9 732 157	9 111 180	620 977	
Muud nõuded	672 411	657 681	14 730	
Intressinõuded	672 411	657 681	14 730	
Ettemaksed	17 337	17 337	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 295	16 295	0	
Muud makstud ettemaksed	1 042	1 042	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 498 044	9 862 337	635 707	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 478	7 478	0	
Ostjatelt laekumata arved	7 478	7 478	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 235	12 235	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 279	7 279	0	4
Laenunõuded	6 949 012	6 468 035	480 977	
Muud nõuded	536 420	529 885	6 535	
Intressinõuded	536 420	529 885	6 535	
Ettemaksed	116	116	0	
Tulevaste perioodide kulud	116	116	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 512 540	7 025 028	487 512	

Antud laenud on tähtajaga 2020.-2032.aasta ja intressinõue seisuga 31.12.2023 on 672 411 (2022: 536 420) eurot, intressimäär on 0,5 kuni 19,25%.

Laenude tähtaegu ei ole pikendatud ning laenude tagastusega tegeletakse hetkel aktiivselt.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 788	0	7 279	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 142	0	392
Erioodustuse tulumaks	0	0	0	216
Sotsiaalmaks	0	1 918	0	660
Kohustuslik kogumispension	0	40	0	40
Töötuskindlustusmaksed	0	91	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 323	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 111	3 191	7 279	1 308

Maksude saldod on nähtavad ka lisa 3 ja 9.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12060941	Webinfluence Group AS	Eesti	Ärinõustamine	40.96	40.10

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Webinfluence Group AS	5 977 311	-219	-4 569 205	-576 881	831 006
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 977 311	-219	-4 569 205	-576 881	831 006

Sidusettevõtja aktsiate väärtuse kohta on informatsioon näidatud ka lisa 14.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	687 635	265 000	50 000	49 132	1 051 767
Soetamine	25 007	80 000	0	0	105 007
Müük müügihinnas või lunastamine	-183 898	0	0	0	-183 898
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	101 398	0	0	0	101 398
Muud	-375	0	0	0	-375
31.12.2022	629 767	345 000	50 000	49 132	1 073 899
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	629 767	345 000	50 000	49 132	1 073 899
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2022	629 767	345 000	50 000	49 132	1 073 899
Soetamine	0	506 462	0	0	506 462
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-20 556	-142 653	0	0	-163 209
Muud	-250 454	0	0	-49 132	-299 586
31.12.2023	358 757	708 809	50 000	0	1 117 566

Muude muutuste all on kajastatud aruandeperioodil tehtud investeeringute mahakandmised.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	2 100 000	596 424	2 696 424
Akumuleeritud kulum	-201 250	0	-201 250
Jääkmaksumus	1 898 750	596 424	2 495 174
Ostud ja parendused	0	43 698	43 698
Amortisatsioonikulu	-105 000	0	-105 000
31.12.2022			
Soetusmaksumus	2 100 000	640 122	2 740 122
Akumuleeritud kulum	-306 250	0	-306 250
Jääkmaksumus	1 793 750	640 122	2 433 872
Ostud ja parendused	24 231	131 445	155 676
Amortisatsioonikulu	-105 505	0	-105 505
31.12.2023			
Soetusmaksumus	2 124 231	771 567	2 895 798
Akumuleeritud kulum	-411 755	0	-411 755
Jääkmaksumus	1 712 476	771 567	2 484 043

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	36 000	31 500

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	11 202	11 202
Akumuleeritud kulum	-3 127	-3 127
Jääkmaksumus	8 075	8 075
Ostud ja parendused	3 240	3 240
Muud ostud ja parendused	3 240	3 240
Amortisatsioonikulu	-2 789	-2 789
31.12.2022		
Soetusmaksumus	14 442	14 442
Akumuleeritud kulum	-5 916	-5 916
Jääkmaksumus	8 526	8 526
Ostud ja parendused	19 911	19 911
Muud ostud ja parendused	19 911	19 911
Amortisatsioonikulu	-4 074	-4 074
31.12.2023		
Soetusmaksumus	34 353	34 353
Akumuleeritud kulum	-9 990	-9 990
Jääkmaksumus	24 363	24 363

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	41 195	41 195	
Võlad seotud osapooltele	153 448	153 448	16
Maksuvõlad	3 191	3 191	4
Muud võlad	949 605	949 605	
Dividendivõlad	925 833	925 833	16
Muud viitvõlad	23 772	23 772	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 147 439	1 147 439	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	30 839	30 839	
Maksuvõlad	1 308	1 308	4
Muud võlad	694 605	694 605	
Dividendivõlad	670 833	670 833	16
Muud viitvõlad	23 772	23 772	
Kokku võlad ja ettemaksed	726 752	726 752	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 794 532	13 860 964
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 448 633	3 465 241
Kokku tingimuslikud kohustised	17 243 165	17 326 205

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	141 629	105 750	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	141 629	105 750	
Kokku müügitulu	141 629	105 750	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Juhtimis- ja konsultatsiooniteenus	105 629	74 250	
Ruumide rent	36 000	31 500	16
Kokku müügitulu	141 629	105 750	

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Energia	-6 890	-14 460
Mitmesugused bürookulud	-8 437	-8 653
Lähetuskulud	-10 557	-10 403
Ostetud teenused	-45 010	-90 023
Kinnistutega seotud kulud	-42 119	-83 287
Muud	-64 572	-8 898
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-177 585	-215 724

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	44 123	31 026
Sotsiaalmaksud	14 722	10 295
Kokku tööjõukulud	58 845	41 321
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-576 881	3 291 661
Tulu sidusettevõtte kapitaliosalusest	-576 881	3 291 661
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-576 881	3 291 661

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-11 977	-6 362
Muud kulud	10 740	-2 453
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 237	-8 815

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	6 000	6 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 241	13 713
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	609 528	903 450
Kokku nõuded ja ettemaksed	633 769	923 163
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	153 448	84
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	925 833	670 833
Kokku võlad ja ettemaksed	1 079 281	670 917

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	635 707	487 512
Kokku nõuded ja ettemaksed	635 707	487 512

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	480 977	50 000	480 977	6 535
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	900 000	0	900 000	3 450
Kokku antud laenud	50 000	1 380 977	50 000	1 380 977	9 985

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	480 977	140 000	0	620 977	8 195
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	900 000	600 000	900 000	600 000	6 078
Kokku antud laenud	1 380 977	740 000	900 000	1 220 977	14 273

MÜÜDUD	2023	2022
	Kaubad	Teenused
Sidusettevõttjad	60 000	60 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	36 000	31 500
Kokku müüdnud	96 000	91 500

OSTETUD	2023	2022
	Kaubad	Teenused
Sidusettevõttjad	2 179	840
Kokku ostetud	2 179	840

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	24 000	24 000

Saldod seotud osapooltega on samuti nähtavad lisades 3 ja 9.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.11.2024

Bellone Holding OÜ (registrikood: 12533693) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
THOMAS JEAN LUCIEN PADOVANI	Management board member	07.11.2024
SANDRA LOUISA VALDEK-PADOVANI	Management board member	07.11.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Bellone Holding OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Bellone Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis on kajastatud seisuga 31.12.2023 laenu- ja intressinõudeid summas 10 405 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 7 485 tuhat eurot), mis sisaldab nõudeid summas 1 760 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 1 760 tuhat eurot), mille osas esineb indikatsioone väärtuse languse kohta. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile (RTJ) 3 „Finantsinstrumendid“ tuleb korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnata alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Ettevõtte juhtkond ei ole hinnanud kirjeldatud finantsvarade väärtust vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile 3 „Finantsinstrumendid“. Meie jaoks polnud teostatav allahindluse mõju kvantifitseerimine laenu- ja intressinõuete bilansilise väärtuse osas seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022, aruandeperioodi ja võrdlusperioodi finantstulemuse ning eelmiste perioodide jaotamata kasumi osas seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022. Meie poolt väljastatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne ettevõtte 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruande kohta 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 arvestuseksperptide 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab 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 lahknab oluliselt 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. Tulenevalt asjaoludest, mis on kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, on tegevusaruandes avaldatud suhtarvud oluliselt väärkajastatud.

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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 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, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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 märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Helen Veetamm

Vandeauditiitori number 606

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba number 17

Ahtri 4, Tallinn, 10151

07.11.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Bellone Holding OÜ (registrikood: 12533693) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	07.11.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 326 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)	916 960
Kokku	17 243 165
Jaotamine	
Kokku	17 243 165

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 326 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)	916 960
Kokku	17 243 165

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	105629	74.58%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	36000	25.42%	Ei