

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.07.2020

**aruandeaasta lõpp:** 31.07.2021

**ärinimi:** T.K. Varahalduse OÜ

**registrikood:** 10987651

**tänava nimi,** Teguri tn 37b

**maja number:**

**linn:** Tartu linn, Tartu linn

**vald:** Tartu linn

**maakond:** Tartu maakond

**postisihnumber:** 50107

**telefon:** +372 5084371

**faks:** +372 7668055

**e-posti aadress:** toomas@mets.ee

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Laenuõuded	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Bioloogilised varad	16
Lisa 12 Kapitalirent	17
Lisa 13 Laenukohustised	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 16 Muud võlad	20
Lisa 17 Müügitulu	20
Lisa 18 Muud äritulud	21
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 21 Tööjõukulud	22
Lisa 22 Muud ärikulud	22
Lisa 23 Intressikulud	22
Lisa 24 Intressitulud	22
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 26 Seotud osapooled	23
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditiitori aruanne	31

## Tegevusaruanne

### Ettevõtte lühiiseloostus

T.K. Varahalduse OÜ konsolideerimisgruppi kuulub emaettevõtja T.K. Varahalduse OÜ ja 66,6% tütarvõtja LignaMets OÜ. LignaMets OÜ 100% osalust soetati septembris 2020.a., 33,4% osalusest müüdi aruandeperioodil. Ettevõtte põhitegevusalaks on raamatupidamis- ja juhtimisteenuse müük, põllu- ja metsakinnistute ostmise ja haldamine. Põhitegevust toetavad tegevused on metsatööstus ja -korraldus ning põllumajandussaaduste tootmine, alates aruandeaastast lisandus ettevõtte tegevusalade hulka elektrienergia tootmine.

T.K. Varahalduse OÜ aruandeaasta 2020/2021 majandusaasta pikkuseks on erandkorras 13 kuud (01.07.2020-31.07.2021), kuna ettevõtte juhtkond muutis arvestusperioodiks 01. august-31. juuli, et olla samas arvestusperioodis tütarvõtjatega.

### Müük

Aruandeaasta 2020/2021 konsolideeritud müügitulu oli kokku 478,6 tuhat eurot, mis koosneb mitmesuguste teenuste osutamisest ning tulud bioloogiliste varade realisatsioonist koos kinnistutega 1 283,6 tuhat eurot.

### Personal

T.K. Varahalduse OÜ konsolideerimisgrupis oli aruandeperioodil 3 töötajat. Tööjõukulud aruandeperioodil oli 77,3 tuhat eurot, millest otseselt palgakulu oli 57,8 tuhat eurot. Aruandeaastal tasuti juhatuse liikmele töötasu summas 16,9 tuhat eurot. Juhatuse liikmetele ametist lahkumisel hüvitist ei maksta. Samuti ei ole ette näha ettevõtte juhtkonnaga seoses mingeid tingimuslikke kohustusi.

### Investeeringud

Emaettevõtte suurimad investeeringud olid aruandeaastal kinnisvarainvesteeringutesse.

Tütarvõtjate suurimad investeeringud olid päikeseparkidesse.

Uue majandusaasta alguses soetas tütarvõtjate Aulepa Farm Osahingu osad ja sellega seoses ka osaliselt Aulepa tuulepargialaseid maid.

### Ettevõtte põhieesmärgid

Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine, kindlustamine ja laiendamine Eestis. Juhtkonna heaks prioriteediks on jätkata efektiivsemalt majandustegevust metsanduse, kinnisvara ja päikeseenergia valdkonnas.

Aruandeperioodi aastaaruande koostamise perioodil olulisi sündmusi, mis võiks oluliselt mõjutada järgmiste aastate tulemusi ei toimunud.

### Finantskokkuvõtte viimase kahe tegevusaasta kohta (eurodes):

T.K. Varahalduse OÜ (kontsern)			
Olulised finantsnäitajad	(konsolideerimisgrupp)	01.07.20-31.07.21	01.07.19-30.06.20
Kasumiaruanne			
Müügitulu		478 580	76 525
Ärikasum		1 004 720	-4 766
Puhaskasum		745 080	2 149 033
Bilanss			
Varud		2 400	20 500
Käibevara		4 148 371	1 952 069

Varad kokku		10 280 200	2 253 629
Lühiajalised kohustised		227 125	269 859
Kohustised kokku		2 963 824	269 859
Puhas käibekapital	[käibekapital-lühiajalised kohustused]	3 921 246	1 682 210
Omakapital		7 316 376	1 983 770
Olulised finantssuhtarvud			
Tulususe suhtarvud (%)			
Käibe ärirentaablus	[ärikasum/müügitulud*100]	209,94	-6,23
Käibe puhasrentaablus	[puhaskasum/müügitulud*100]	155,69	2808,28
Varade puhasrentaablus (ROA)	[puhaskasum/keskmine vara*100]	7,25	190,72
Omakapitali puhasrentaablus(ROE)	[puhaskasum/keskmine omakapital*100]	10,18	216,66
Bilansi likviidsussuhtarvud			
Maksevõime kordaja	[käibevara/lühiajalised kohustused]	18,26	7,23
Likviidsuskordaja	[(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused]	18,25	7,23
Omakapitali kordaja	[omakapital/(kohustused ja omakapital kokku)]	0,71	0,88

## Ramatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 413 260	348 132	2
Nõuded ja ettemaksud	2 732 711	1 583 437	3
Varud	2 400	20 500	4
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>4 148 371</b>	<b>1 952 069</b>	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 750	750	6
Finantsinvesteeringud	26 000	20 000	
Kinnisvarainvesteeringud	429 570	0	
Materiaalsed põhivarad	3 881 344	280 810	10
Bioloogilised varad	1 784 165	0	11
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>6 131 829</b>	<b>301 560</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>10 280 200</b>	<b>2 253 629</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	37 868	30 200	13
Võlad ja ettemaksud	189 257	239 659	14
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>227 125</b>	<b>269 859</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 721 089	0	13
Võlad ja ettemaksud	15 610	0	14
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>2 736 699</b>	<b>0</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>2 963 824</b>	<b>269 859</b>	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 168 525	-168 075	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	745 080	2 149 033	
<b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b>	<b>5 916 417</b>	<b>1 983 770</b>	
Vähemusesalus	1 399 959	0	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>7 316 376</b>	<b>1 983 770</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>10 280 200</b>	<b>2 253 629</b>	

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	478 580	76 525	17
Muud äritulud	1 384 821	0	18
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-457 170	-6 734	19
Mitmesugused tegevuskulud	-241 186	-36 624	20
Tööjõukulud	-77 310	-21 717	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-82 189	-15 492	10
Muud ärikulud	-826	-724	22
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>1 004 720</b>	<b>-4 766</b>	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	2 153 690	
Intressitulud	68 180	109	
Intressikulud	-28 990	0	23
Muud finantstulud ja -kulud	-7 927	0	25
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>1 035 983</b>	<b>2 149 033</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>1 035 983</b>	<b>2 149 033</b>	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	745 080	0	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	290 903	0	

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 004 720	-4 766
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	82 189	15 492
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 283 597	669
Muud korrigeerimised	35 879	0
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>-1 165 529</b>	<b>16 161</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	30 713	-55 013
Varude muutus	169 925	-9 083
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-42 826	2 454
Makstud intressid	-36 917	0
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-39 914</b>	<b>-50 247</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 446 152	-401 196
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	623 405	137 000
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-2 844 615	0
Laekunud bioloogiliste varade müügist	3 572 908	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-429 570	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 096 500	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-6 000	-1 471 258
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	315 439
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	2 153 690
Antud laenud	-1 894 500	-1 475 500
Antud laenude tagasimaksed	788 170	494 000
Laekunud intressid	68 180	109
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-1 471 674</b>	<b>-247 716</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 929 571	40 000
Saadud laenude tagasimaksed	-242 379	-9 800
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-10 476	0
Makstud dividendid	-100 000	0
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>2 576 716</b>	<b>30 200</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>1 065 128</b>	<b>-267 763</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	348 132	615 895
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>1 065 128</b>	<b>-267 763</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 413 260	348 132

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
	<b>30.06.2019</b>	2 556	256		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 149 033	0	2 149 033
<b>30.06.2020</b>	2 556	256	1 980 958	0	1 983 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	745 080	290 903	1 035 983
Muud muutused omakapitalis	0	0	3 187 567	1 109 056	4 296 623
<b>31.07.2021</b>	2 556	256	5 913 605	1 399 959	7 316 376



# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

T.K. Varahalduse OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab emaettevõtte ja tema 66,6 % tütarettevõtete (LignaMets OÜ) konsolideeritud varasid, kohustusi, omakapitali, majandustegevuse tulemit ning rahavoogusid.

T.K. Varahalduse OÜ 2020/2021 aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

T.K. Varahalduse OÜ majandusaasta pikkus on 2020/2021 perioodil 13 kuud, kuna ettevõtte juhtkond muutis arvestusperioodi kui eelnevalt oli majandusaasta 01.07. - 30.06. siis käesolevast aastast on majandusperioodiks 01.08.-31.07. Eelneva perioodi näitajad ei ole selles osas konsolideeritud, kuna see pole teostatav mõistliku ajakuluga.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Käesolev aruanne on konsolideeritud vastavalt RTJ 11 põhinõuetele. Eelmisel perioodil puudus ettevõtte konsolideerimise kohustus vastavalt RPS 29 l.4. Vastavalt RTJ-le on eelmise perioodi võrdlusandmed viidud vastavusse uue esitusviisiga ning kajastatud konsolideeritud kujul.

### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse Emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad niimoodi kokkuliidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega.

Tütarettevõtetele loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse Emaettevõtte poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse, kui Emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest või Emaettevõtte on võimeline muul moel kontrollima tütarettevõtete tegevus- ja finantspoliitikat.

Konsolideeritud aruannetes liidetakse rida-realt ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad elimineerides täielikult T.K. Varahalduse ja LignaMets OÜ omavahelised nõuded, kohustused ja tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõttesse elimineeritakse Emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtete omakapitalis. Tütarettevõttes, kus Emaettevõtte osalus on väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusomanikele kuuluv osa tütarettevõtete netovarast ja aruandeperioodi kasumist/kahjumist.

Konsolideeritud aruannete koostamisel lähtutakse T.K. Varahalduse OÜ poolt rakendatavatest arvestuspõhimõtetest ning vajadusel tehakse tütarettevõtjate

aruannetes vajalikud korrigeerimid, et viia need kooskõlla T.K. Varahalduse OÜ arvestuspõhimõtetega.

Tütarettevõtet konsolideeritakse alates kuupäevast, mis valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontserni mõju enam ei ole.

Tütarettevõtetele kuuluvat tütar s.o Eesti Metsakorralduse OÜ-d ei ole konsolideeritud, kuna tegemist väheolulise tütarettevõttega.

### TEHINGUD VÄHEMUSOSALUSEGA

Vähemusosalust kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali koosseisus eraldi Emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Vähemusomanikele kuuluv osa konsolideeritava tütarettevõtte kahjumist jagatakse vähemusosalusele ka siis, kui selle tulemusena muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Tehinguid, mille käigus Emaettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema poolt juba kontrollitavas tütarettevõttes, kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit. Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel otse omakapitalis.

### KONSOLIDEERITUD AASTAARUANDE LISADES ESITATUD EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA ARUANDED

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse Emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investering algselt tema soetusmaksumuses ehk omandamisel makstava tasu õiglases väärtuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

### Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendina käsitletakse kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte LignaMets OÜ osad on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil, Eesti Metsakorralduse OÜ ja sidusettevõtte osad soetusmaksumuses ja konsolideerimata.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

### Varud

Valmistoodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest (tootmise/töötlemise otsesed ja kaudsed kulud), milleta varud ei oleks praeguses asukohas ja seisundis.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas tootmisomahind või neto realiseerimisväärtus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel "Käibevarade allahindlus".

### Bioloogilised varad

Tütarettevõtte bilansis kajastatud bioloogiliseks varaks on kasvav mets, mille majandamisest saab ettevõtte tulevikus majanduslikku kasu. Bioloogilise vara soetamise korral võetakse vara arvele soetusmaksumuses. Kinnistu soetusmaksumusest eraldatakse maa maksumus, kasutades maa hindamiseks maa turuväärtust, eraldi määratakse maa maksumus metsamaale ja põllumaale. Ülejäänud osa kinnistu soetusmaksumusest moodustab bioloogilise vara väärtus, mis võetakse arvele vara soetuspäeva turuhinnas.

Bioloogiliste varade ümberhindluse tulemusena suureneb või väheneb nende bilansiline maksumus. Bioloogiliste varade väärtuse muutus tuleneb nii metsa juurdekasvust kui turuhinna muutusest. Ümberhindluse tulemusena tekkinud kulud ja tulud kajastatakse kasumiaruandes bilansipäeva seisuga. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ümberhindlusest tekkivaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes kirjel "kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust" / "kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest". Käesolevas aastaaruandes on loetud bioloogilise vara soetusmaksumus ka nende õiglaseks väärtuseks, kuna valdav osa bioloogilisest varast on soetatud aruandeaastal. Eelnevast perioodist arvel olnud bioloogilist vara maksumus jäi samaks kuna leiti, et eeldatav aastane juurdekasv ja tm hinnamuutus ei ole märkimisväärselt mõjutanud vara väärtust.

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis eraldi kirjel kas põhivara ja/või käibevara rühmas. Käibevarana kajastatakse sellist bioloogilist vara, mis on vastavalt eelarvele planeeritud realiseerida ettevõtte tavapärase äriotsuse käigus järgmisel aruandeperioodil.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, ehitised), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise 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 soetusmaksumuse meetodil analoogiliselt materiaalse põhivaraga.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

#### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	kuni 20 aastat
Inventar	kuni 5 aastat
Ehitised	kuni 20 aastat

#### Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, aga ei pruugi rentnikule üle minna. Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

#### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

#### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

#### Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulukirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" näidatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toorme, materjalide ja teenuste kulud.

Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näiteks pisiremontide- heakorra- raamatupidamis- ja muude teenuste kulu, kantseleikulud, kindlustus, panga teenustasud jne.)

#### Maksustamine

Alates 01.01.2019 maksustatakse regulaarseid väljamakstavaid dividende madalama maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Füüsilistele isikutele makstavat madalama maksumääraga maksustatud dividendidelt peetakse kinni tulumaks 7%. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Seda ületav osa maksustatakse jätkuvalt maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020
Raha arvelduskontol	1 413 260	348 132
<b>Kokku raha</b>	<b>1 413 260</b>	<b>348 132</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.07.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	108 708	108 708	
Ostjatelt laekumata arved	108 708	108 708	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 365 911	2 365 911	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 197	16 197	5
Laenuõuded	232 000	232 000	9
Muud nõuded	6 895	6 895	
Intressinõuded	5 737	5 737	
Viitlaekumised	1 158	1 158	
Ettemaksed	25	25	
Muud makstud ettemaksed	25	25	
Ettemakstud rent	2 975	2 975	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>2 732 711</b>	<b>2 732 711</b>	
	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	22 526	22 526	
Ostjatelt laekumata arved	22 526	22 526	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 258 750	1 258 750	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 883	1 883	5
Laenuõuded	232 500	232 500	9
Muud nõuded	18 364	18 364	
Viitlaekumised	18 364	18 364	
Ettemaksed	46 439	46 439	
Tulevaste perioodide kulud	42 439	42 439	
Muud makstud ettemaksed	4 000	4 000	
Ettemakstud rent	2 975	2 975	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>1 583 437</b>	<b>1 583 437</b>	

**Lisa 4 Varud**

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020
Tooraine ja materjal	2 400	0
Müügiks ostetud kaubad	0	20 500
<b>Kokku varud</b>	<b>2 400</b>	<b>20 500</b>

**Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad**

(eurodes)

	31.07.2021		30.06.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	8 256	0	-1 096
Üksikisiku tulumaks	0	1 093	0	700
Erisoodustuse tulumaks	0	293	0	0
Sotsiaalmaks	0	2 132	0	1 472
Kohustuslik kogumispension	0	92	0	89
Töötuskindlustusmaksed	0	155	0	107
Maamaks	0	1 600	0	0
Ettemaksukonto jääk	16 197		1 883	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>16 197</b>	<b>13 621</b>	<b>1 883</b>	<b>1 272</b>

**Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse**

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10 000	0
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	750	750
<b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b>	<b>10 750</b>	<b>750</b>

**Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad**

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2020	31.07.2021
11137676	Eesti Metsakorralduse OÜ	Eesti	Metsahaldusteenus	0	100

## Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2020	31.07.2021
14920218	Inopure OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	30	30

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2020	Omandamine	31.07.2021
Inopure OÜ	750	0	750
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	750	0	750

Sidusettevõtteid kajastatakse ettevõtte bilansis soetusmaksumuses.

## Lisa 9 Laenuõuded

(eurodes)

	31.07.2021	12 kuu jooksul	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Lühiajaline laen eraisikule	222 000	222 000	EUR	31.07.2022
Lühiajaline laen juriidilisele isikule	10 000	10 000	EUR	31.07.2022
<b>Laenuõuded</b>	<b>232 000</b>	<b>232 000</b>		
	30.06.2020	12 kuu jooksul	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Lühiajaline laen eraisikule	195 500	195 500	EUR	30.06.2021
Lühiajaline laen juriidilisele isikule	37 000	37 000	EUR	30.06.2021
<b>Laenuõuded</b>	<b>232 500</b>	<b>232 500</b>		

## Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
<b>30.06.2020</b>									
Soetusmaksumus	42 783	5 000	157 192	2 950	19 879	180 021	25 247	66 099	319 150
Akumuleeritud kulum	0	-2 400	-7 860	-2 656	-12 509	-23 025	-12 915	0	-38 340
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>42 783</b>	<b>2 600</b>	<b>149 332</b>	<b>294</b>	<b>7 370</b>	<b>156 996</b>	<b>12 332</b>	<b>66 099</b>	<b>280 810</b>
Ostud ja parendused	1 986 251	900 861	203 311	5 155	15 000	223 466	35 463	53 382	3 199 423
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 986 251	0						0	1 986 251
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		900 861						0	900 861
Muud ostud ja parendused			203 311	5 155	15 000	223 466	35 463	53 382	312 311
Amortisatsioonikulu	0	-21 798	-48 948	-4 019	-11 362	-64 329	1 324	0	-84 803
Müügid (jääkmaksumuses)	-675 014	-17 000	0	0	0	0	0	0	-692 014
Ümberliigitamised	-6 392	423 767	0	0	0	0	0	-423 767	-6 392
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	423 767	0	0	0	0	0	-423 767	0
Muud ümberliigitamised	-6 392	0	0	0	0	0	0	0	-6 392
Muud muutused	559 394	17 000	66 890	2 739	653	70 282	0	537 644	1 184 320
<b>31.07.2021</b>									
Soetusmaksumus	1 907 022	1 329 628	436 227	38 118	36 103	510 448	60 710	233 358	4 041 166
Akumuleeritud kulum	0	-24 198	-65 642	-33 949	-24 442	-124 033	-11 591	0	-159 822
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 907 022</b>	<b>1 305 430</b>	<b>370 585</b>	<b>4 169</b>	<b>11 661</b>	<b>386 415</b>	<b>49 119</b>	<b>233 358</b>	<b>3 881 344</b>

Real "Muud muutused" kajastuvad LignaMets OÜ osaluse ostuga kaasnenud põhivarad.

## Lisa 11 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod



Põhivarad		Kokku
	Mets	
<b>30.06.2020</b>	6 391	6 391
Soetused	3 074 050	3 074 050
Müügid	-2 290 610	-2 290 610
Muud muutused	994 334	994 334
<b>31.07.2021</b>	1 784 165	1 784 165

## Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.07.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Swedbank Liising AS	41 565	12 823	28 742		EUR	15.09.2024
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	41 565	12 823	28 742	0		
	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Swedbank Liising AS	0	0	0			
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	0	0	0	0		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.07.2021	30.06.2020
Masinad ja seadmed	56 288	0
<b>Kokku</b>	<b>56 288</b>	<b>0</b>

## Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.07.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Muud laenud eraisikult	24 700	24 700			EUR	31.07.2022
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>24 700</b>	<b>24 700</b>				
Pikaajalised laenud						
Eesti Vabariik	9 966	345	1 380	8 241	EUR	10.07.2050
Bigbank AS	1 981 726	0	1 981 726	0	EUR	31.07.2024
Laen Arctos OÜlt	701 000	0	701 000	0	EUR	31.07.2022
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>2 692 692</b>	<b>345</b>	<b>2 684 106</b>	<b>8 241</b>		
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>41 565</b>	<b>12 823</b>	<b>28 742</b>	<b>0</b>		
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>2 758 957</b>	<b>37 868</b>	<b>2 712 848</b>	<b>8 241</b>		
	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Muud laenud eraisikult	30 200	30 200			EUR	30.06.2021
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>30 200</b>	<b>30 200</b>				
Pikaajalised võlakirjad						
<b>Pikaajalised võlakirjad kokku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>30 200</b>	<b>30 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Bigbank AS-ilt võetud laenu tagatiseks on LignaMets OÜ 67 kinnistule seatud pangahüpotek summas 2 730 000 eurot.

## Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	38 050	38 050	0	
Võlad töövõtjatele	2 586	2 586	0	
Maksuvõlad	13 621	13 621	0	5
Muud võlad	150 610	135 000	15 610	
Intressivõlad	15 610	0	15 610	
Dividendivõlad	135 000	135 000	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>204 867</b>	<b>189 257</b>	<b>15 610</b>	

  

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 587	1 587	0	
Võlad töövõtjatele	1 800	1 800	0	
Maksuvõlad	1 272	1 272	0	5
Muud võlad	235 000	235 000	0	
Dividendivõlad	235 000	235 000	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>239 659</b>	<b>239 659</b>		

Dividendivõlad 2020 ja 2021 aastal on maksuvabad dividendid, millelt on juba eelnevalt ettevõtte tulumaks ära tasutud.

Võlad tarnijatele seisuga 31.07.2021.a. sisaldab nõudeid seotud osapooltele summas 2651 eurot, lisa 26.

## Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020
Töötasude kohustis	2 586	1 800
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>2 586</b>	<b>1 800</b>

## Lisa 16 Muud võlad

(eurodes)

	31.07.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	15 610	0	15 610
Laenuintressivõlg	15 610		15 610
Dividendivõlad	135 000	135 000	0
<b>Kokku muud võlad</b>	<b>150 610</b>	<b>135 000</b>	<b>15 610</b>
	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Dividendivõlad	235 000	235 000	0
<b>Kokku muud võlad</b>	<b>235 000</b>	<b>235 000</b>	<b>0</b>

## Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	478 580	76 525
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>478 580</b>	<b>76 525</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>478 580</b>	<b>76 525</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenuse müük	31 584	26 168
Tulud juhtimisteenuse müügist	0	44 000
Tulud ostetud kaubad müügist	0	3 083
Tulud põllumajandussaaduste müügist	230	120
Tulud piljardiklubi liikmemaksudest	4 275	3 154
Tulud ruumide rendist	7 121	0
Tulud elektrienergia müügist	42 597	0
Tulud omatoodangu müügist	48 096	0
Tulud raieõiguse müügist	228 500	0
Tulud maa rendist	8 947	0
Tulud muude teenuste müügist	107 230	0
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>478 580</b>	<b>76 525</b>

## Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	10 000	0
Kasum bioloogilise vara müügist	1 283 597	0
Muud	91 224	0
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>1 384 821</b>	<b>0</b>

## Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	131 765	0
Transpordikulud	2 879	0
Ostetud raiateenust	38 858	0
Kinnistute halduskulud	37 409	0
Metsakorraldusteenus	241 410	0
Maamaks	4 141	0
Muud	708	6 734
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>457 170</b>	<b>6 734</b>

## Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Üür ja rent	41 101	6 265
<b>Energia</b>	<b>4 965</b>	<b>0</b>
Elektrienergia	4 965	0
Mitmesugused bürookulud	11 147	9 255
Lähetuskulud	3 018	857
Reklaam	14 856	8 104
Autokulu	12 288	7 358
Juriidilised kulud, riigilõivud, lepingutasud	33 367	0
IT-kulud	36 686	1 284
Kinnistute infoteenus	31 590	0
Raamatupidamisteenus	27 508	0
Ruumide remondikulud	3 437	0
Konsultatsioonikulud	10 143	0
Muud	11 080	3 501
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>241 186</b>	<b>36 624</b>

## Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	57 780	16 231
Sotsiaalmaksud	19 530	5 486
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>77 310</b>	<b>21 717</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	2

## Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Kahjum materiaalseste põhivarade müügist	0	669
Muud	826	55
<b>Kokku muud ärikulud</b>	<b>826</b>	<b>724</b>

## Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Intressikulu laenuidelt	28 142	0
Intressikulu kapitalirendilt	848	0
<b>Kokku intressikulud</b>	<b>28 990</b>	<b>0</b>

## Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Intressitulu laenuidelt	68 180	0
Muud intressitulud	0	109
<b>Kokku intressitulud</b>	<b>68 180</b>	<b>109</b>

## Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Lepingutasud	-7 927	0
<b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b>	<b>-7 927</b>	<b>0</b>

## Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	T.K. Varahalduse OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.07.2021	30.06.2020
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	256 601	605 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 109 310	653 750
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>2 365 911</b>	<b>1 258 750</b>
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 000	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 700	30 200
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>24 700</b>	<b>30 200</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 651	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>2 702</b>	<b>0</b>

PIKAAJALISED	31.07.2021	30.06.2020
<b>Laenukohustised</b>		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	701 000	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>701 000</b>	<b>0</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 610	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>15 610</b>	<b>0</b>

ANTUD LAENUD	30.06.2019	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	30.06.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	60 500	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	653 750	0	0	0
<b>Kokku antud laenu</b>	<b>0</b>	<b>714 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ANTUD LAENUD	30.06.2020	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.07.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	250 500	0	249 500	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	653 750	1 531 000	119 670	2 065 080	44 230
<b>Kokku antud laenu</b>	<b>653 750</b>	<b>1 781 500</b>	<b>119 670</b>	<b>2 314 580</b>	<b>44 230</b>

LAENUKOHUSTISED	30.06.2019	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	30.06.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40 000	9 800	30 200	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>0</b>	<b>40 000</b>	<b>9 800</b>	<b>30 200</b>	<b>0</b>

LAENUKOHUSTISED	30.06.2020	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.07.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 000	0	14 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	923 707	222 707	0	15 610
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 200	0	-19 500	10 700	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>30 200</b>	<b>937 707</b>	<b>203 207</b>	<b>24 700</b>	<b>15 610</b>



MÜÜDUD	01.07.2020 - 31.07.2021			01.07.2019 - 30.06.2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0		0	44 000	0
<b>Kokku müüdnud</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>44 000</b>	<b>0</b>

OSTETUD	01.07.2020 - 31.07.2021			01.07.2019 - 30.06.2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 511	305	222 707	0	24 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 121	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40 441	107 670	0	0	0
<b>Kokku ostetud</b>	<b>1 511</b>	<b>47 867</b>	<b>330 377</b>	<b>0</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	<b>01.07.2020 - 31.07.2021</b>	<b>01.07.2019 - 30.06.2020</b>
Arvestatud tasu	16 857	5 187

## Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.07.2021	30.06.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	67 185	348 132
Nõuded ja ettemaksed	1 616 637	1 583 437
Varud	0	20 500
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>1 683 822</b>	<b>1 952 069</b>
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 766 866	20 750
Finantsinvesteeringud	706 000	0
Kinnisvarainvesteeringud	429 570	0
Materiaalsed põhivarad	509 971	280 810
Bioloogilised varad	6 391	0
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>4 418 798</b>	<b>301 560</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>6 102 620</b>	<b>2 253 629</b>
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	24 700	30 200
Võlad ja ettemaksed	148 755	239 658
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>173 455</b>	<b>269 858</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>173 455</b>	<b>269 858</b>
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 980 959	-168 075
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 945 394	2 149 034
<b>Kokku omakapital</b>	<b>5 929 165</b>	<b>1 983 771</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>6 102 620</b>	<b>2 253 629</b>

## Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu	102 921	76 525
Muud äritulud	78 300	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 160	-6 734
Mitmesugused tegevuskulud	-71 173	-36 624
Tööjõukulud	-38 240	-21 717
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-51 256	-15 492
Muud ärikulud	-416	-724
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>18 976</b>	<b>-4 766</b>
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 862 616	2 167 000
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-13 309
Intressitulud	63 802	109
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>3 945 394</b>	<b>2 149 034</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>3 945 394</b>	<b>2 149 034</b>

## Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 31.07.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	18 976	-4 766
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	51 256	15 492
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	669
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>51 256</b>	<b>16 161</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	16 800	-55 013
Varude muutus	24 500	-9 083
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 097	2 454
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>120 629</b>	<b>-50 247</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-316 808	-401 196
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	30 000	137 000
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-429 570	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 096 500	315 439
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-1 471 258
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	2 153 690
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-6 000	0
Antud laenud	-2 124 500	-1 475 500
Antud laenude tagasimaksud	1 390 500	494 000
Laekunud intressid	63 802	109
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-296 076</b>	<b>-247 716</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	14 000	40 000
Saadud laenude tagasimaksud	-19 500	-9 800
Makstud dividendid	-100 000	0
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-105 500</b>	<b>30 200</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-280 947</b>	<b>-267 763</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	348 132	615 895
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-280 947</b>	<b>-267 763</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	67 185	348 132

## Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>30.06.2019</b>	2 556	256	-168 075	-165 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 149 033	2 149 033
Muud muutused omakapitalis			1	1
<b>30.06.2020</b>	2 556	256	1 980 959	1 983 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 945 394	3 945 394
<b>31.07.2021</b>	2 556	256	5 926 353	5 929 165

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.03.2022

**T.K. Varahalduse OÜ (registrikood: 10987651) 01.07.2020 - 31.07.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KONT	Juhatuse liige	30.03.2022

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

T.K. Varahalduse OÜ ainuosanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud T.K. Varahalduse OÜ ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.07.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.07.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutsealaste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus 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 arvamusel.

## Muu asjaolu

Oma kokkuvõtet modifitseerimata juhime tähelepanu, et T.K. Varahalduse OÜ aruande algsaldod on ülevaatamata või auditeerimata, sest lähtuvalt Audiitoritegevuse seaduse § 92 lõike 1 alusel ei olnud eelmisel majandusaastal ettevõtte ülevaate ega auditeerimise kohustust.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutada tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

## Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamusel. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamusel. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamusel eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raili Karpats

Vandeauditori number 205

Kagu-audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 124

Kuu tn 39-42, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50104

30.03.2022

## Audiitorite digitaalallkirjad

T.K. Varahalduse OÜ (registrikood: 10987651) 01.07.2020 - 31.07.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAILI KARPATS	Vandeaudiitor	30.03.2022



## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 168 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	745 080
<b>Kokku</b>	<b>5 913 605</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 913 605
<b>Kokku</b>	<b>5 913 605</b>

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.07.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 168 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	745 080
<b>Kokku</b>	<b>5 913 605</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 913 605
<b>Kokku</b>	<b>5 913 605</b>

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	7022	59138	57.46%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	31584	30.69%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6820	7121	6.92%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	8299	4275	4.15%	Ei
Elektrienergia müük	3514	753	0.73%	Ei
Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	01131	50	0.05%	Ei

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Kont	37012152719	Otepää vald, Valga maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 7668055
Mobiiltelefon	+372 5084371
E-posti aadress	toomas@mets.ee