

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

äri nimi: Kaima Capital Eesti OÜ

registrikood: 11793156

tänavatähe nimi, Viru tn 19
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postilühend: 10140

telefon: +372 5177666

e-posti aadress: marin@kaimacapital.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

OÜ Kaima Capital Eesti osutab konsultatsiooniteenused finantsandustarvise valdkonnas. Reaalteenuse netokäive 2016. majandusaastal oli 277 863 eurot (2015: 252 147 eurot) ning kasumaks kogunes 575 305 eurot (2015: 299 378 eurot).

2016. aastal sidusettevõtete osaklassis kasainvesteeringuid ei tehtud, kuid likvideeriti Teanva registreeritud sidusettevõtte KKs Antiques APS. Põhvara 2016. majandusaastal ei soetatud ning uuema- ja arenguvalajaminekuid ei teostatud.

2016. majandusaastal töötas OÜ-s Kaima Capital Eesti üks töötajat. Tootesuid koos maksudega tasuti kokku 5 860 eurot (2015: 4 817 eurot). Juhatusel liikmete tasusid ei makstud.

2017. majandusaastal planeeritakse jätkata tavapärase tegevust samas mahus.



Kustaa Äimä

17.5.2017

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

Varad	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Käibevarad			
Raha	703 957	735 874	
Finantsinvesteeringud	1 430 184	819 667	
Nõuded ja ettemaksed	9 103	269	
Kokku käibevarad	2 143 244	1 556 110	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	74 184	74 182	3
Kinnisvarainvesteeringud	191 792	203 355	4
Materiaalsed põhivarad	3 700	3 700	5
Kokku põhivarad	269 656	281 237	
Kokku varad	2 412 900	1 837 347	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	819	571	
Kokku lühiajalised kohustised	819	571	
Kokku kohustised	819	571	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 833 964	1 534 586	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575 305	299 378	
Kokku omakapital	2 412 081	1 836 776	
Kokku kohustised ja omakapital	2 412 900	1 837 347	

Initialiseeritud identitiseerimise eesmärgil
Initialled for identification purposes

17. 05. 2017

Initialid/Initials KS
Audiitorteenuse OÜ

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	277 663	252 147	7
Mitmesugused tegevuskulud	-5 735	-1 839	
Tööjõukulud	-5 860	-4 817	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 563	-11 563	
Muud ärikulud	0	-9 731	
Ärikasum (kahjum)	254 505	224 197	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	5 968	5 022	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	229 602	61 333	
Intressikulud	-4 095	0	
Muud finantstulud ja -kulud	89 327	8 828	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	575 305	299 378	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	575 305	299 378	

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17.05.2017

Initiaalid/Initials ks
Audiitorteenuse OÜ

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti heast raamatupidamistavast lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise toimikonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes. Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode laake (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid sidusettevõtete osakutesse ja aktsiatesse võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid kapitaliosaluse meetodil. Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omab kontsern olulist mõju, kuid mille tegevuse üle puudub kontroll. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu 20% kuni 50% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osakapitalist.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühil- 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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoolab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteeringud võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mitte-tagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Soetusmaksumuses kajastatud ehitiste ja rajatiste kasulikuks elueaks on arvestatud 20 aastat ja nende amortisatsioonimääraks 5,0%. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude arvilude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Varad, mille kasulik tootiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mitte-tagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalsed põhivara kajastatakse bilansis tema

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialised for identification purposes

17.05.2017

Initialiaid/Initials MS
Audiitorteenuse OU

soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad alahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimaar määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust loolest. Amortisatsiooni hakatakse arvestama alates põhivara objekti kasutusele võtmise hetkest. Maad ja investeeringuid kunstiväärtustesse ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20
Masinad ja seadmed	3-5
Arvutid	3

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühia- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ariseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lahtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on taidetud kõik järgmised tingimused: (a) tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta; (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline; (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja (d) tehinguga seotud tehtud kulud ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulud on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumit valjamakstavaid dividende maksumääraga 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on loetud tulumaksuseaduse § 8 kirjeldatud seotud isikuid, mille kohaselt on isikud omavahel seotud kui:

1. isik on teise isiku abikaasa, otsejoones sugulane, õde või vend, õe või venna alaneja sugulane, abikaasa otsejoones sugulane, abikaasa õde või vend;
2. isikud on ühte kontserni kuuluvad arühingud ariseadustiku § 6 tähenduses;
3. isikule kuulub üle 10% juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või õigusest juhtida isiku kasumile;
4. isikule kuulub koos teiste temaga seotud isikutega kokku üle 50% juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või õigusest juhtida isiku kasumile;
5. üle 50% juriidiliste isikute aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või õigusest juhtida isikute kasumile kuulub ühele ja samale isikule;
6. isikutele kuulub üle 25% ühe ja sama juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, hääle koguarvust või õigusest juhtida isiku kasumile;
7. juriidiliste isikute juhatuse või muu juhatust asendava organi kõik liikmed on ühed ja samad isikud;
8. isik on teise isiku töötaja, töötaja abikaasa või otsejoones sugulane;
9. isik on juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige (§ 9). juhtimis- või kontrollorgani liikme abikaasa või otsejoones sugulane.

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17.05.2017

Initialid/Initials KS
Audiitorteenuse OÜ

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	166	116
Sotsiaalmaks	284	198
Kohustuslik kogumispension	17	12
Töötuskindlustusmaksed	21	14
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	488	340

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsioonide esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

31.12.2016 seisuga oli ettevõtte jaotamata kasum 2 409 269 eurot (31.12.2015: 1 833 984). Seega on võimalik välja maksta dividendidena 1 927 415 eurot (31.12.2015: 1 487 171), millega kaasneb tulumaksukohustus 481 854 eurot (31.12.2015: 366 793).

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	74 164	74 182
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	74 164	74 182

Kaima Capital Eesti OU omab 25% osalust KJK Management SA-s. Sidusettevõtte on Luksemburgis registreeritud ja tegeleb investeerimisfondide administreerimisega.

Kaima Capital Eesti OU omab 25% osalust Taanis registreeritud ettevõttes KKS Antiques ApS. Alates 2015. aastast selles sidusettevõttes enam majandustegevust ei toimunud ning 2016. aastal ettevõtte likvideeriti.

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17.05.2017

Initiaalid/initiaals KS
Audiitorteenuse

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Ehitised	Kokku	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-11 563	-11 563	-11 563
Ümberklassifitseerimised	214 918	214 918	214 918
31.12.2015			
Soetusmaksumus	231 264	231 264	231 264
Akumuleeritud kulum	-27 909	-27 909	-27 909
Jääkmaksumus	203 355	203 355	203 355
Amortisatsioonikulu	-11 563	-11 563	-11 563
31.12.2016			
Soetusmaksumus	231 264	231 264	231 264
Akumuleeritud kulum	-39 472	-39 472	-39 472
Jääkmaksumus	191 792	191 792	191 792
		2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu		5 700	6 650

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17.05.2017

Initsiaalid/Initials KS
Audiitorteenuse OÜ

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2014			
Soetusmaksumus	231 264	3 700	234 964
Akumuleeritud kulum	-16 346	0	-16 346
Jääkmaksumus	214 918	3 700	218 618
Ümberklassifitseerimised	-214 918	0	-214 918
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-214 918	0	-214 918
31.12.2015			
Soetusmaksumus	0	3 700	3 700
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	3 700	3 700
31.12.2016			
Soetusmaksumus	0	3 700	3 700
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	3 700	3 700

Lisa 6 Osakapital (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2016 oli OÜ Kaima Capital Eesti osakapitali nimiväärtuseks 2 556 eurot, mis oli jaotatud üheks 2 556 euroseks osaks. Hääletamisel annab iga 1 euro ühe hääle.

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17. 05. 2017

Intsiaalid/Initials AS
Audiitorteenuse OÜ

Lisa 7 Müügitulu (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Luksemburg	271 963	245 497
Soome	5 700	6 650
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	277 663	252 147
Kokku müügitulu	277 663	252 147
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	271 963	245 497
Renditulu	5 700	6 650
Kokku müügitulu	277 663	252 147

Lisa 8 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	4 380	3 800
Sotsiaalmaksud	1 480	1 217
Kokku tööjõukulud	5 860	4 817
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2016 Müügid	2015 Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	271 963	245 497

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil
Initialed for identification purposes

17. 05. 2017

11

Initialiaid/Initials KS
Audiitorteenuse OÜ

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ÜLEVAATUSE ARUANNE

Kaima Capital Eesti OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kaima Capital Eesti OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 11.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatuse läbi kooskõlas ülevaatuse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatuse töövõttud*. ISRE (Eesti) 2400 nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepäraseid eetikanooleid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis hõlmavad eelkõige järelepärimiste tegemist juhatusel ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane), analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Tuginedes meiepoolsele ülevaatusel, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et Kaima Capital Eesti OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades Kaima Capital Eesti OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Rotermanni 8, Tallinn

17. mai 2017

Aruande elektrooniline edastamine

Kaima Capital Eesti OÜ (registrikood: 11793156) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande on esitanud:

Esitaja nimi	Esitaja roll	Esitamise aeg
Erki Põdra	Notar	14.06.2017