

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Kaamos Holding OÜ

registrikood: 14208750

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 153

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11624

e-posti aadress: juulika.vahter@kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	9
Konsolideeritud bilanss	9
Konsolideeritud kasumiaruanne	11
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	12
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	14
Raamatupidamise aastaaruande lisad	15
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	15
Lisa 2 Raha	21
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 5 Varud	24
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	24
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	24
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	25
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	26
Lisa 10 Muud nõuded	28
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	29
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	30
Lisa 13 Bioloogilised varad	31
Lisa 14 Immateriaalsed põhivarad	32
Lisa 15 Kasutusrent	32
Lisa 16 Laenukohustised	34
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	36
Lisa 18 Osakapital	36
Lisa 19 Müügitulu	37
Lisa 20 Muud äritulud	37
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	38
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	38
Lisa 23 Tööjõukulud	38
Lisa 24 Muud ärikulud	39
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	39
Lisa 26 Seotud osapooled	39
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	40
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	40
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	41
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	42
Aruande allkirjad	43
Vandeaudiitori aruanne	44

Tegevusaruanne

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Kaamos Holding OÜ asutati 2017. aastal ning on kodumaisel kapitalil põhinev kontsern, mis tegeleb kinnisvaraarenduse, puidutööstuse ning energeetikaga.

Järgnevalt on ära toodud Kaamos Holding OÜ konsolideerimisgruppi kuuluvate äriühingute üldandmed.

Kaamos Group OÜ

Kaamos Grupi varadest omab kõige suuremat osakaalu tema tütarettevõtte **Kaamos Kinnisvara AS**.

Kaamos Kinnisvarale kuuluvate erinevate ettevõtete põhitegevuseks on terviklike elukeskkondade ja ärikinnisvara väljaarendamine ning investeringud rahavoogu loovatesse kinnisvara objektidesse. Kaamos arendab ja ehitab oma kinnisvara ise, sest nii on võimalik kontrollida kogu protsessi algusest lõpuni ning tagada soovitud tulemused.

2019. aasta oli Kaamos Kinnisvara AS jaoks edukas majandusaasta. Ettevõttel õnnestus pea täieulatuslikult ellu viia nimetatud aastaks püstitatud eesmärgid.

Ärikinnisvara turul suudeti edukalt hoida olemasolevaid ja leida uusi kliente.

Elukondliku kinnisvara segmendis olid korterite müügmahud läbi aegade suurimad.

Välisturgudel alustati Riias esimese korterelamu „Divi Krasti“ arendusega.

Gruusias müüdi osalus arendusprojekti „Tbilisi Hills“ ning Soomes võõrandati K-marketi kauplusehoone.

Olulisemad 2019. aasta majandustegevused olid:

1. Tammsaare Ärikeskuse, Tatari 51 Statistikaameti hoone, Pärnu mnt 153 ärihoone ja Tridensi laokompleksi jätkuv plaanipärane haldamine. Nii Tammsaare Ärikeskuses kui Pärnu mnt 153 büroohoones opereeriti ligi 0 vakantsusega, mis on tänasel konkurentsitihedal turul väga hea tulemus.

2019 aastal möödus 10 aastat Tammsaare Ärikeskuse ehituse valmisest. Juubeliaastal viidi hoones läbi suuremahulised rekonstrueerimistööd ruumi juhtimisprogrammi uuendamisel ja ruumikujunduses. Värskendati hoone üldalasisid ja ehitati uusi ruume, mis muudavad klientide olemise ärikeskuses veelgi kodusemaks.;

2. Endla Ärimaja oli 2019. aasta lõpus 100% kaetud üürilepingutega. Ärimaja suuremad kliendid on FS Capital Management OÜ (Sony, Bang & Olufsen), Itella Services OÜ ja Rail Baltic Estonia. 2020.a. eesmärgiks on ärihoone pindade vakantsusastme madalal hoidmine ning olemasolevatele klientidele jätkuvalt kõrge kvaliteediga teenuse pakkumine;

3. Avala ärikvartali arendus 2019. aastal alustati Avala kvartalis esimese büroohoone Electra ja Läti ehitusmaterjalide kaupluse DEPO ehitusega. Electra büroomaja ankurrentnikuks on Elektrilevi, kellega on sõlmitud pikaajaline leping 6000 m² suurusele büroopinnale. Teistele hoone pindadele on samuti osaliselt üürilepingud sõlmitud ja 2020. aasta eesmärk on katta kogu hoone üürilepingutega. DEPO ehitusmaterjalide kaupluseketi esimese Eesti poe suuruseks saab olema 25 000 m² ja see avatakse 2020. aasta kolmandas kvartalis.

4. „Tbilisi Hills“ - 2019. aastal müüs Kaamos Kinnisvara oma osaluse Gruusia projektis „Tbilisi Hills“. Selle projekti näol on tegemist omataolise kinnisvaraarendusega nii Tbilisis kui kogu Gruusias. Seda nii uudse kontseptsiooni, kui ka suuruse tõttu.

5. Tütarettevõtte Foritor OY bilanssi kuulunud Mäntsälä K-marketi kauplusehoone võõrandati 2019 veebruaris Soome ettevõttele Sirius Capital Partners.

6. Hõbemetsa korterelamute jätkuv arendustegevus ning müük;

7. Vahtramäe elurajooni II etapi ehituse- ja müügitegevuse algus;

8. Ferro Residentside jätkuv ehituse- ja müügitegevus;

Rahavoogu tootvates kinnisvaraobjektides opereerisid kasumlikult kõik tütarettevõtetele kuuluvad hooned. 2020.a. eesmärgiks on hoida endiselt pindade vakantsusaste võimalikult madalal ja arendada terviklikku klientide hoidmise strateegiat.

Elukondlikus kinnisvaras teostati 2019. aastal kokku 206 müügilepingut järgnevates arendusprojektides:

- **Hõbemetsa elurajoon;**
- **Vahtramäe elurajoon;**
- **Ferro Residentsid**

2020 aastal on plaanis jätkata Eestis kahe olemasoleva projekti arendust:

- **Hõbemetsa elurajoon 122 korterit;**
- **Vahtramäe elurajoon 84 korterit**

Kaamos Kinnisvara omandas 2019. aasta lõpus 8 ha suuruse osa Rannamõisa tee 1a kinnistust, kuhu on plaanis rajada korterelamute rajooni, kokku ca 500 korteriga. 2020. aastal on plaanis tegeleda teede ja trasside ning I etapi kortermajade projekteerimisega, eesmärgiga saada aasta lõpuks ehitusload ning alustada arendusega.

Arengud välisurgudel:

Läti

2019.a. tegi Kaamos Kinnisvara jätkuvalt ettevalmistusi ehitus- ja arendustegevuse alustamiseks Riia turul mille käigus suurenes kohaliku meeskonna arv neljaliikmeliseks. Divi Krasti projektis alustati esimese korterelamu ehitusega, mille mahuks on 66 korterit.

Lisaks omandas Kaamos Kinnisvara tütarettevõtte kinnistu Kokneses prospekta tänaval.

2020. aasta üheks olulisemaks eesmärgiks on jätkuvalt kaardistada välisurget, et laiendada oma põhitegevust väljaspool Eestit.

Kaamos Ehitus OÜ

Kaamos Kinnisvara gruppi kuuluvale Kaamos Ehitus OÜ-le oli 2019. aasta tööine, mille käigus alustati ja jätkati mitmete erinevate objektide ehitustöödega:

- Mustamäel jätkati Hõbemetsa elamurajoonis korterelamute ehitamisega
- Laagris jätkati Vahtramäe elamurajooni ehitustöödega
- Kesklinnas jätkati Ferro Residentside korterelamu ehitamisega
- Kesklinnas jätkati Grand Gonsior korterelamu rekonstrueerimistöödega
- Jüri tehnoargis alustati Karia külmhoone ehitustöödega
- Avala kvartalis alustati DEPO ehitusmaterjalide kaupluse ja 'Electra' büroohoone ehitustöödega.

2020. aastal jätkatakse Avala ärikvartali projekteerimis- ja ehitustöödega, kuhu lisanduvad järgnevatel aastatel uued büroohooned koos parkimismajaga.

31.12.2019.a. seisuga töötas Kaamos Kinnisvara konsolideerimisgrupis 55 inimest (2018: 41 inimest).

2019. aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Kinnisvara kontserni 24 tütarettevõtet (2018: 22)

Kaamos Grupi koosseisu kuulub lisaks kinnisvara arendusele ka puidutööstuse valdkonnale orienteeritud **Aktsiaselts Kaamos Timber**

Üldiseloostus

Kaamos Group omab 100% suurust osalust äriühingus AS Kaamos Timber, millele omakorda kuulub 100% suurune osalus kahes Valgevene tütarfirmas „Vitebskaja Lesopilka” ja „Mozerski Lesozavod”.

Kogu kontserni tegevus on suunatud saematerjali tootmisele Valgevenes ja toodangu müügile

Müük toimub:

- otse läbi tütarettevõtte Valgevenes,
- läbi AS Kaamos Timber Eestis ja Euroopa Liidus ning Kaug-Ida riikides

Majandusaasta ülevaade

Toorme hinnad kohalikus valuutas olid 2019. aasta jooksul stabiilsed. Valgevene rubla kurss aasta lõpuks võrreldes aasta algusega tugevnes ca 5,6%. Toorme kättesaadavus vastas ettevõtte vajadustele. Erakordselt sooja kevade tulemusel alates maist kuni oktoobrini lõpuni oli mõningaid probleeme toorme kvaliteediga, kuid see on soojadel kuudel saematerjali tootmises pigem tavapärane. Toorme kvaliteeti aitas mõnevõrra tagada palgilao niisutamisega alustamine.

Vitebskaja Lesopilka jätkas saematerjali tootmist neljas vahetuses.

Veebruaris asutati ettevõtte "Mozerski Lesozavod" eesmärgiga teise saetööstuse kompleksi rajamiseks Valgevenes. Planeeritud saeveski investeeringu suurus on 25 mil EUR ning septembris omandati sobiv krunt ca 30 ha Mozeri vabamajandus tsoonis.

Vitebskaja Lesopilka investeeringute maht oli ca 3,4 mil EUR, millest põhimahu moodustas:

- kuivatusvõimsuste tõstmine
- metsaveoautode soetamine
- kuivsorteeri ehitus
- valmismaterjali lao ehitus

Mozerski Lesozavodi investeeringute maht oli ca 1,8 mil EUR, millest põhimahu moodustas:

- krundi soetamine
- seadmete ost

Kaamos Timberi tegevuses olulisi muutusi ei olnud, stabiilselt kasvasid realisatsiooni mahud. Saematerjali turg oli kuni neljanda kvartalini stabiilne, alates oktoobrist hakkas turg jahtuma, mille peamiseks põhjuseks olid Kesk-Euroopa kooreüraskist tingitud odava materjali ülepakkumine ja Hiina, Korea ja Austraalia turgudel toimunud materjali ülepakkumine.

2019. aastal suudeti Vitebskaja Lesopilka peamised eesmärgid edukalt saavutada –planeeritud tootmismahut ületati ning suurendati erinevaid efektiivsuse näitajaid, keskmiselt toodeti 29,2 m3 saematerjali tunnis

Vitebskaja Lesopilkas toodeti 2019. aastal 199 457 m3 saematerjali, mis on senise tegevusajaloo suurim tootmismahut. Suur enamik toodangust realiseeris AS Kaamos Timber eksportturgudel. Madalama kvaliteediga materjalid realiseeriti Valgevene kohalikul turul.

Olulisemad märksõnad 2019. majandusaastal

- Tootmise efektiivsus tõsteti tasemele 29,2 m3 tunnis;
- Alustati investeeringuid kuivsorteeri, uus valmistoodangu ladu, uus kuivatikompleks, metsaveoautode soetamine;
- Tagati piisav toorme tarne.
- Lääne-Euroopa müügiesindaja palkamine oktoobrist.
- Mozerski Lesozavodi investeerimisotsus

2020. aastal on eesmärgiks sõlmida EBRD-ga laenuleping, et oleks võimalik järgnevate aastate jooksul teostada kõik vajalikud Mozerski Lesozavodi ehitustööd ning alustada 2022. aasta teises pooles saematerjali tootmisega.

Vitebskaja Lesopilkas on plaanis veelgi suurendada nii tootmismahut kui ka saematerjali väljatulekut.

Töötajate keskmine arv kontsernis oli 2019. aastal 244 töötajat

Emaettevõttes AS Kaamos Timber oli 2019.aastal 2 töötajat

Kaamos Energy OÜ

2019. aastal tegi Kaamos Group strateegilise otsuse lisades oma tegevusvaldkondade hulka investeringute teostamise energeetikaga seotud ettevõtetesse ja projektidesse.

2019 aastal omandas Kaamos Energy osalused kahes ettevõttes - Sunly Land OÜ ja OÜ Novedigi.

Lisaks eelpool nimetatud äriühingutele asutas Kaamos Energy OÜ 2019. aastal täiendavalt tütarettevõtte Novedigi Energiatootmine OÜ (osaluse suurus 100%) ja Kaamos Pellets (osaluse suurus 100%).

2020. aastal on plaanis jätkuvalt investeringute teostamine/osaluste omandamine energeetikaga seotud äriühingutes. Samuti on plaanis jätkata olemasolevate ettevõtete arendusprojektide väljaehitamise teostamisega:

- OÜ Novedigi – Avala kvartali suletud jaotusvõrgu väljaehitamine
- Novedigi Energiatootmine OÜ - Avala kvartali päikeseelektrijaama ehitus

KJ Trading OÜ

Kaamos Holding omab 100% suurust osalust ettevõttes KJ Trading OÜ

KJ Trading OÜ on valdusfirma, mille põhitegevuseks on investeringud väärtpaberitesse ning elukondliku kinnisvara väljaarendamine läbi tütarfirmade.

KJ Trading OÜ kontserni kuulub 4 tütarettevõtet:

- Kaamos Haldus OÜ – osalus 100%;
- Kodupargi OÜ – osalus 100%;
- Grand Gonsior OÜ – osalus 78%.
- Futurereservs OÜ – osalus 80%

Juhatuse peamiseks eesmärgideks on olemasolevate kinnisvaraobjektide jätkuv plaanipärane arendamine ning teostatud finantsinvesteringute kontroll:

KJ Trading tütarettevõttes Grand Gonsior OÜ lõpetati 2019. aastal arendusprojekti ehitustööd ning suurel määral anti valminud korterid üle lõppostjatele.

KJ Tradingule kuuluval südalinnas asuval kinnistul Kaupmehe tn 19, 21, 23 alustati 2019.aastal kortermaja ehitustöödega, mille käigus rajatakse kokku 40 korterit.

Aruandeaastal puudusid ettevõttes töötajad ja sellest tulenevalt ei olnud ettevõttel ka tööjõukulusid.

KJ Shipping OÜ

Kaamos Holding omab 100% suurust osalust ettevõttes KJ Shipping OÜ

KJ Shipping OÜ on valdusfirma, mille põhitegevuseks on finantsinvesteeringud laevandusse.

2009.aastal asutati Maltal tütarettevõtte Kaamos Shipping Ltd, mille põhitegevusalaks on nagu emafirmalgi finantsinvesteeringud laevandusse.

Aruandeaastal puudusid ettevõttes töötajad ja sellest tulenevalt ei olnud ettevõttel ka tööjõukulusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 603 628	10 089 990	2
Finantsinvesteeringud	578 332	505 196	3
Nõuded ja ettemaksed	7 233 307	8 811 114	4
Varud	38 180 658	35 362 027	5
Kokku käibevarad	52 595 925	54 768 327	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 021 144	6 273 102	7,9
Finantsinvesteeringud	2 052 651	122 539	
Nõuded ja ettemaksed	1 258 297	5 282 480	4
Kinnisvarainvesteeringud	103 841 870	93 993 720	11
Materiaalsed põhivarad	19 182 908	12 420 814	12
Bioloogilised varad	13 997	13 997	13
Immateriaalsed põhivarad	73 960	56 604	14
Kokku põhivarad	133 444 827	118 163 256	
Kokku varad	186 040 752	172 931 583	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	29 369 624	6 986 510	16
Võlad ja ettemaksed	8 738 916	8 669 952	17
Kokku lühiajalised kohustised	38 108 540	15 656 462	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	26 898 259	47 004 757	16
Võlad ja ettemaksed	1 355 597	1 661 996	17
Kokku pikaajalised kohustised	28 253 856	48 666 753	
Kokku kohustised	66 362 396	64 323 215	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000	18
Ülekurss	83 226 863	83 226 863	
Muud reservid	312 701	172 490	
Realiseerimata kursivahed	-1 093 292	-1 416 149	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 427 509	7 923 396	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 348 478	17 010 177	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	118 264 259	106 958 777	

Vähemusosalus	1 414 097	1 649 591	
Kokku omakapital	119 678 356	108 608 368	
Kokku kohustised ja omakapital	186 040 752	172 931 583	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	77 741 716	62 888 570	19
Muud äritulud	588 943	1 656 435	20
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 181 095	80 768	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-54 143 031	-37 211 887	21
Mitmesugused tegevuskulud	-3 475 323	-3 747 411	22
Tööjõukulud	-4 347 924	-5 445 695	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 871 639	-2 399 673	
Muud ärikulud	-85 779	-578 303	24
Ärikasum (kahjum)	15 588 058	15 242 804	
Muud finantstulud ja -kulud	1 089 310	4 049 853	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 677 368	19 292 657	
Tulumaks	-1 259 813	-1 585 347	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 417 555	17 707 310	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	14 348 478	17 010 177	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 069 077	697 133	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	15 588 058	15 242 804	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 874 647	2 512 795	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 451	443 217	
Muud korrigeerimised	-21 225	-1 717 487	
Kokku korrigeerimised	1 849 971	1 238 525	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 947 674	3 579 804	
Varude muutus	-919 180	-16 892 461	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	299 817	2 824 426	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 308 041	-1 194 234	
Kokku rahavood äritegevusest	13 562 951	4 798 864	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 326 863	-6 825 230	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	149 918	168 101	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-12 811 411	-981 487	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 200 000	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	900 084	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	5 853 121	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 156 356	-1 568	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	3 182 909	3 630	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 929 621	-38 897	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	2 118 519	273 355	
Antud laenud	-414 200	-187 942	
Antud laenude tagasimaksed	4 079 851	3 079 585	
Laekunud intressid	237 249	48 986	
Laekunud dividendid	24 151	19 880	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-38 462	-51 951	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 784 232	1 359 583	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	22 829 233	10 179 982	
Saadud laenude tagasimaksed	-20 955 843	-6 556 046	
Makstud intressid	-1 322 745	-916 083	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	126 250	16 500	
Makstud dividendid	-2 898 792	-2 149 699	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	151 560	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-40 320	-7 992	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 262 217	718 222	
Kokku rahavood	-3 483 498	6 876 669	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 089 990	3 228 294	2

Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 483 498	6 876 669	
Valuutakursside muutuste mõju	-2 864	-14 973	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 603 628	10 089 990	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	42 000	83 226 863	147 889	-808 811	10 472 066	1 339 681	94 419 688
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	17 010 177	697 133	17 707 310
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	131 500	131 500
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-3 426 080	0	-3 426 080
Muutused reservides	0	0	24 601	-607 338	218 878	-121 339	-485 198
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	658 532	-397 384	261 148
31.12.2018	42 000	83 226 863	172 490	-1 416 149	24 933 573	1 649 591	108 608 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	14 348 478	1 069 077	15 417 555
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	56 250	56 250
Väljakuulutatud dividendid					-2 898 792	0	-2 898 792
Muutused reservides	0	0	140 211	322 857	-140 103	0	322 965
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-467 169	-1 360 821	-1 827 990
31.12.2019	42 000	83 226 863	312 701	-1 093 292	35 775 987	1 414 097	119 678 356

Real "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud 2019. aastal:

- 1) Vähemusaluse korrigeerimine seoses 17% osaluse juurde ostmisega summas -1 673 969 eurot;
- 2) Kapitaliosaluse meetodil sidusettevõtetesse investeringu väärtuse kajastamine summas 603 721 euro;
- 3) Realiseeritud kasum eelmiste perioodide kasumist / elimineerimistest summas -13 393 eurot;
- 4) Tütarettevõtte ostu tulemus summas 616 472 eurot.

Real "Muutused reservides" on kajastatud 2019. aastal:

- 1) Muud muutused reservides seotud eriliigiliste D ja D2 osadega summas -140 211 eurot.

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 18.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kaamos Holding (edaspidi ka "emaettevõte") ning tema tütarettevõtete ja sidusettevõtte (edaspidi koos "holding") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kaamos Holding (emaettevõte) ning tema tütarettevõtete Kaamos Group OÜ, KJ Trading OÜ ja KJ Shipping OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisades).

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2019 konsolideeritud aruandes sidusettevõtteid kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Seni kasutatud soetusmaksumuse meetodi asemel hakkab ettevõtte kajastama sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Arvestuspõhimõtte muutus on tingitud sellest, et ta võimaldab objektiivsemalt kajastada raamatupidamiskohustuslase finantsseisundit, -tulemust ja rahavoogusid.

Kuivõrd arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmise perioodi võrreldavatele andmetele

(sh eelmise perioodi algsaldodele) ei ole oluline,

rakendatakse uut arvestuspõhimõtet tagasiulatuvalt alates aruandeperioodi algusest (kajastades varasematesse perioodidesse jääva mõju aruandeperioodi jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena).

Võrdlusperioodi andmetes on näidatud konsolideeritud finantsnäitajad alates 02.november 2017, mil Holding omanadas tütarettevõtteid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Kaamos Holding ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Investeering sidusettevõtetesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Alates 01.01.2019 investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis, omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooni ja võimalike allahindlustega ja omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtteid kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusle sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeeringuobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustisi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe seltsi täies ulatuses perioodiluluna.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvaid äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustusi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises

väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Korrigeeritud ostumeetod lähtub seisukohast, et ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvate äriühenduste puhul kajastab vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel sisuliselt kontrolliva omaniku täiendavat sisse makset omandava ettevõtte omakapitali (kui soetusmaksumus on väiksem) või väljamakset omandava ettevõtte omakapitalist (kui soetusmaksumus on suurem).

Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisades) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütarvõi sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

AS Kaamos Timber 100% tütarettevõtted Vitebsk Sawmill ja Mozyrskii Lesozavod asuvad Valgevene Vabariigis ning koostavad eraldiseisvalt ka majandusaasta aruandeid Valgevenes kehtivate seaduste järgi. Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtte aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid

emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vitebsk Sawmill ja Mozyrskii Lesozavod arvestusvaluuta on BYN. Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse :

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber aruandekuupäeva kursi alusel;

(b) tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga (perioodi kaalutud keskmise kursiga).

Kuna erinevate komponentide ümberhindluseks kasutatakse erinevaid valuutakursse, tekib ümberhindluse käigus ümberhindluse vahe, mida kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Realiseerimata kursivahed“ (omakapitali koosseisus Realiseerimata kursivahed).

Kaamos Timber emaettevõtte on andnud Vitebskaja Lesopilka tütarettevõttele pikaajalist laenu, mille tagasimakset ei ole lähemas tulevikus ette näha, on kujutat selline laen sisuliselt osa emaettevõtte netoinvesteeringust tütarettevõttesse. Selliste laenude ümberhindlusest tekkinud kursivahesid kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Realiseerimata kursivahed“ (mitte valuutakursi kasumi/kahjumina kasumiaruandes) analoogiliselt netovara ümberhindlusest tekkinud vahedega.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusid, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse päeval, mil kontsern võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;

b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtapaberite puhul baseerub õiglane väärtus

bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeringu väärtuse kohta. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasest väärtusest kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavalt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Faktooringu kajastamise põhimõte. Maksete või nõuete mittelaekumist ehk krediidiriski on võimalik emaaettevõttele maandada läbifaktooringtehinguga. Faktooring põhineb ettevõtte tavalisest majandustegevusest tulenevate maksetähtajaga arvete loovutamisel faktooringfirmale (AS SEB Liising). Faktooring on rahaline tehing, mille korral AS Kaamos Timber müüb oma laekumata arved edasi hinnaalandusega faktooringteenust pakkuvale ettevõttele. Kirjeldatud tehing aitab parandada äriühingu likviidsust, suurendada müügikäivet ning seeläbi saada ka täiendavat käibekapitali. AS-il Kaamos Timber on kaks faktooringlepingu liiki: regressiõigusega faktooringleping ja ilma regressiõigusega faktooringleping. Regress tähendab AS-i Kaamos Timber vastutust arvete laekumise eest ehk tagasiostukohustust. Juhul kui mingi ajaperioodi jooksul ostja arvete eest ei tasu, on müüja kohustatud tasumata arved faktooriilt (AS-lt SEB Liising) tagasi ostma ehk tagastama saadud avansilise makse (esmaselt tasumisele kuuluvat osa). Avansimäär moodustab 90% arve summast. Ilma regressiõigusega faktooringlepingu alusel loovutatud nõuete eest tasutakse kohe või pärast nõude tekkimist ning faktoori omandab õiguse nõuda kaupade või teenuste omandajalt võlgnetav sisse. Kliendile ei maksta nimiväärtust, vaid arvestatakse sellest maha faktoori tasu. Faktooriile loovutatakse kõik nõuded konkreetse ostja või teenuse kasutaja vastu või nõuded kindlas summas. Nõuded võivad olla juba tekkinud või tekkida tulevikus.

Raha

Raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütar- ja ühisettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- kõik tütarettevõtete vara ja kohustiste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber aruandekuupäeva kursi alusel;
- tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o emaaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõeldakse õiglasest väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, varud), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real „Mitmesugused tegevuskulud“. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata- ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Kontserni tavapärase äritegevuse käigus müüdavad kinnistud, korteriomandid ja vallasvarana käsitletud korterid võetakse arvele omahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest väljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja valmiduses.

Kinnisvara ja korterite soetusmaksumuse kindlaksmääramisel lähtutakse konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest ehk kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Kõigi muude varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Vastavalt sellele kasutatakse ka varude kuluks kandmisel kinnisvara ja korterite puhul individuaalse hindamise meetodit ja kõigi muude varade puhul kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real „Kaubad, toore, materjal ja teenused.“

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on taimne või loomne elusorganism, mida hoitakse majandusliku kasu saamise eesmärgil ning mille õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilised varad kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel

õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus. Kui on olemas aktiivne turg, siis loetakse õiglaseks väärtuseks turuhind. Kui ei ole aktiivset turgu, siis leitakse õiglane väärtus vara käsutamisest tekkivate rahavoogude diskonteerimise teel.

Kasumid ja kahjumid õiglase väärtuse muutusest kajastatakse aruandeperioodil kasumiaruandes ärikasumi koosseisus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern 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 millela ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtusel, mis baseerub iga-aastasel juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel

“Muud ärikulud”/“Muud äritulud”. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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 äritulude 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

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse

hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määratud kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendina on kajastatud ka sellised kasutusrendi tunnustega liisinglepingud, mis annavad rentnikule õiguse vara lepingu perioodi lõppedes kokkuleppelise väärtusega välja osta ning on tõenäoline, et rentnik seda õigust kasutab.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustise/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Kui müügi-tagasirenditehingus tagasirent on kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut, mitte kui ostu-müügitehingut, s.t. „müüdnud“ vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha („müügihinna“) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Rahavoogude aruandes kajastatakse saadud raha tehingust real "Muud laekumised finantseerimisteggevusest"

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, 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 õiglasest väärtusest (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 bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas saadud ettemaksena või nõudena. Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Intressitulu ja dividenditulu 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. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Emaettevõtte Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäär 14%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulumaks Lätis.

Alates 1. jaanuarist 2018 kerkis ettevõtte tulumaksu määr Lätis seniselt 15%-lt 20%-le. Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt rakendatakse alates 2018. aasta 1. jaanuarist Lätis ettevõtte tulumaksu määraga 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumile vaid juhul, kui see välja makstakse. Uue maksuseaduse rakendamisel kaovad ka varasemad erinevused varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seega ei teki Läti tütarettevõtetes ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega kohustisi. 2017. aastal lõpetati eelmiste perioodide edasilükkunud tulumaksuvarade ja -kohustiste kajastamine ning nendega seotud tulumaksukulu/-tulu kajastati kasumiaruandes.

Valgevenes registreeritud tütarettevõtte

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Valgevenes tulumaksuga maksustatav (maksumäär on 18%).

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustisemeetodil kõigi aruandekuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Valgevene maksuseadus võimaldab eelnevate perioodide kahjumeid kanda üle järgnevatesse perioodidesse. Seetõttu on Vitebskaja Lesopilkal võimalik vähendada jooksva majandusaasta kasumit eelnevatel perioodidel saadud kahjumi võrra ning kajastada edasilükkunud tulumaksuvara.

Eelnevate perioodide kahjumeid on võimalik tasaarveldada jooksva majandusaasta kasumiga alates 2011. aasta seisuga ning teha seda järgneva 10 aasta jooksul.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustis pikaajalise kohustisena.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis kõigi aruandekuupäeval esinevate varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste kohta. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustise tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Kaamos Holding OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni see on laekunud või regressiõigus on aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustist kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustistele.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kahjum nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Tuletisinstrumentid

Ettevõtte kasutab tuletisinstrumentidest intressimäära vahetustehinguid (interest rate swap) katmaks intressimääraga seotud riske. Selliseid tuletisinstrumente kajastatakse algselt tema õiglasest väärtuses lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumendi õiglase väärtuse muutusele. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Kui õiglane väärtus on positiivne, kajastatakse tuletisinstrument varana, kui aga negatiivne, siis kohustisena. Tuletisinstrumenti õiglase väärtuse muutusest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, v.a. selliste tuletisinstrumentide, mis kvalifitseeruvad riskimaandamise eesmärgil soetatud instrumentide kajastamise erireegli (hedge accounting) alla. Viimaseid ettevõtte aruandeperioodil ja ka võrdlusperioodil ei ole olnud.

Aruandepäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandepäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

2020. aasta alguses levis koroonaviiruse (Covid-19) puhang üle kogu maailma. Kontsern hindab seda bilansipäevajärgseks mittekorrigeerivaks sündmuseks. COVID-19 puhang tekitab Kaamos Group kontserni operatsioonidele täiendavaid väljakutseid ja riske. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal on olukord endiselt muutuv ning edaspidiseid mõjusid ei ole võimalik täpselt ennustada. Kaamos Holding OÜ juhtkond on kasutusele võtnud kindlad meetmed oma töötajate tervise ja -ohutuse tagamiseks. Lisaks inimestega seotud riskidele, avaldab viiruse puhang majanduslikku mõju ka ärioperatsioonidele ja -protsessidele. Kuna eriolukord kehtestati bilansipäevajärgselt, ei mõjuta see ettevõtte finantspositsiooni seisuga 31.12.2019. Juhtkond jätkab võimaliku mõju jälgimist ja võtab kasutusele vajalikud meetmed mõju leevendamiseks. Juhtkond usub, et ettevõtte on lähima 12 kuu jooksul alates aruande allkirjastamise hetkest tegutsev ning aruanne on koostatatud lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsiibist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	13 361	6 340
Tähtajalised hoiused	3 000	3 000
Arvelduskontod	6 587 267	10 080 650
Kokku raha	6 603 628	10 089 990

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2017	242 413	444 985	687 398
Soetamine	13 765	0	13 765
Müük müügihinnas või lunastamine	-192 395	0	-192 395
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	15 921	-19 493	-3 572
31.12.2018	79 704	425 492	505 196
Kajastatud õiglases väärtuses	79 704	425 492	505 196
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-17 292	-17 292
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	7 441	82 987	90 428
31.12.2019	87 145	491 187	578 332

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, fondiosakute ja võlakirjade õiglase väärtuse aluseks 31.12.2019 on nende noteeritud turuhinnad.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 305 728	3 305 728	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 312 322	3 312 322	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-6 594	-6 594	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 695 372	2 695 372	0	0	6
Muud nõuded	2 157 061	956 254	1 147 945	52 862	
Laenunõuded	1 868 529	693 175	1 122 492	52 862	10
Intressinõuded	64 833	39 380	25 453	0	
Viitlaekumised	223 699	223 699	0	0	
Ettemaksed	275 953	275 953	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	112 690	112 690	0	0	
Muud makstud ettemaksed	163 263	163 263	0	0	
Edasikükkunud tulumaks	57 490	0	57 490	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 491 604	7 233 307	1 205 435	52 862	

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 386 542	3 386 542	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 392 134	3 392 134	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 592	-5 592	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	961 766	961 766	0	0	6
Muud nõuded	6 398 456	1 170 654	5 174 941	52 861	
Laenunõuded	5 707 392	554 295	5 100 236	52 861	10
Intressinõuded	654 714	580 009	74 705	0	
Viitlaekumised	36 350	36 350	0	0	
Ettemaksed	115 777	115 777	0	0	
Edasikükkunud tulumaks	54 678	0	54 678	0	
Nõue tüürettevõtte müügi eest	3 176 375	3 176 375	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 093 594	8 811 114	5 229 619	52 861	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	2 720 867	2 662 157
Valmistoodang	2 409 857	797 844
Müügiks ostetud kaubad	25 253	25 253
Ettemaksed varude eest	1 045 202	1 001 087
Lõpetamata kinnisvaraarendus	31 979 479	30 875 686
Kokku varud	38 180 658	35 362 027

2018.aastal maha kanti varusid summas 16 tuh.eurot.

2019.aastal varude mahakandmisi ja allahindlusi ei olnud.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	135 924	352 616	169 643	348 050
Käibemaks	1 752 607	135 954	786 182	316 092
Üksikisiku tulumaks	0	55 541	0	42 510
Sotsiaalmaks	0	119 513	0	81 824
Kohustuslik kogumispension	0	4 432	0	3 015
Töötuskindlustusmaksed	0	5 144	0	3 469
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	16 320	0	5 927
Ettemaksukonto jääk	806 841		5 941	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 695 372	689 520	961 766	800 887

Maksuvõlgade all on kajastatud dividendidelt potentsiaalne ettevõtte tulumaks summas 319 095 eurot.

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	7 021 144	6 273 102	9
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 021 144	6 273 102	

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10886418	Kaamos Group OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja investeringud puidutööstusesse; Investeeringu väärtpaberitesse; Saematerjali tootmine	99	99
11546305	KJ Shipping OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud laevandusse	100	100
11726504	KJ Trading OÜ	Eesti	Investeeringud väärtpaberitesse	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Kaamos Group OÜ	76 124 694	76 124 694
KJ Shipping OÜ	10 388	10 388
KJ Trading OÜ	1 068 004	1 068 004
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	77 203 086	77 203 086

02.novembril 2017.aastal Kaamos Holding OÜ omandas 100% KJ Trading OÜ, 100% KJ Shippingu ja 100% Kaamos Group OÜ registreeritud osakapitalist ettevõtte aktsionäri poolt tehtud mitterahalise sissemakse teel Kaamos Holding OÜ'sse. Mitterahalise sissemakse objektiks olid nimetatud ettevõtete aktsiad.

Kaamos Group OÜ omab osalusi järgmistes tütarettevõtjates:

- Novedigi OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Kaamos Timber AS (Eesti) - osalus 100 % (2018: 83,12%);
- Kaamos Energy OÜ (Kaamos Trading OÜ) (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Kaamos Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 91% (2018: 91%);

Kaamos Kinnisvara OÜ omab osalusi järgmistes tütarettevõtjates:

- Vindor Holding OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Herasten OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Hõbemetsa OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Tammsaare Ärikeskus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Kaamos Ehitus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Risingsun OÜ (Eesti) - osalus 50% (2018: 50%);
- Avala OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Markeland OÜ (Eesti) - osalus 65% (2018: 65%);
- Pelihanza SIA (Läti) - osalus 65% (2018: 65%);
- Luminal Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018:100%);
- Nuudi Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018: 100%);
- Tindi Majad OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018:100%);
- Rohu Kvartal OÜ (Eesti) - osalus 100% (2018:100%);
- Revali Residentsid OÜ (Eesti) - osalus 80% (2018:80%);
- Foritor OY(Soome) - osalus 100% (2018:100%);
- Purtonor OY (Soome) - osalus 75% (2018:75%);
- Cieceres Invest SIA (Läti) - osalus 90% (2018:90%);
- Saules Aleja Invest SIA (Läti) - osalus 100% (2018:100%);

- Ferro Residentsid OÜ (Eesti) - osalus 50% (2018:50%);
- Vahtramäe Kodud OÜ (Eesti) - osalus 82% (2018:82%);
- K8 residences SIA (Läti) - osalus 80% (2018:80%);
- Kokneses spv SIA (Läti) - osalus 80% (2018:80%);

Kaamos Timber AS oma2 osalust järgmises tütarettevõttes:

- Vitebskaja Lesopilka IP (Valgevene) - osalus 100% (2018: 100%);
- Mozyrskii Lesozavod (Valgevene) - osalus 100% (2018: 0%).

KJ Shipping OÜ omas osalust järgmises tütarettevõttes:

- Kaamos Shipping Ltd. - osalus 100% (2018: 100%).

KJ Trading OÜ omas osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

- Kaamos Haldus OÜ – osalus 100% (2018: 100%);
- Kodupargi OÜ – osalus 100 (2018: 100%)%;
- Grand Gonsior OÜ – osalus 78% (2018:78%);
- Futurereserv OÜ – osalus 80% (2018: 80%).

2018.aastal müüs Kaamos Holding OÜ tütarettevõtte Kaamos Group OÜ oma 90% osaluse tütarettevõttes Valmos OÜ.

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12227944	Mogipuu OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	49	49
14125343	Est-For Invest OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	17	17
10311971	Vigrelle AS	Eesti	Investeeringud põllumajandusse	22	22
C51784	Trenland Shipping Ltd	Malta	Laevandus	25	25
C51786	Nailand Shipping Ltd	Malta	Laevandus	25	25
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Õhutranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	16	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2019
Mogipuu OÜ	1 225	0	-1 225	0	0
Est-For Invest OÜ	2 000	0	-2 000	0	0
Vigrelle AS	6 069 277	0	814 087	0	6 883 364
Trenland Shipping Ltd	300	0	36 152	0	36 452
Nailand Shipping Ltd	300	0	101 028	0	101 328
Skinest Air OÜ	200 000	-326 882	0	126 882	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	6 273 102	-326 882	948 042	126 882	7 021 144

Alates 01.01.2019 konsolideeritud aruandes sidusettevõtteid kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Seni kasutatud soetusmaksumuse meetodi asemel hakkab ettevõtte kajastama sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Kuivõrd arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmise perioodi võrreldavatele andmetele (sh eelmise perioodi algsaldodele) ei ole oluline, rakendatakse uut arvestuspõhimõtet tagasiulatuvalt alates aruandeperioodi algusest (kajastades varasematesse perioodidesse jääva mõju aruandeperioodi jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena).

Seisuga 31.12.2019 emettevõtjal oli kaks sidusettevõtet. Seoses nende negatiivse omakapitaliga investeeringu väärtused kapitaliosaluse meetodil on allahinnatud nullini.

Kapitaliosaluse meetodil eelmisesse aruandeaastasse ulatuva mõju võrra on korrigeeritud omakapitali muutuste aruandes jaotamata kasumi saldot varaseima aruandes esitatud perioodi algbilansi (01.01.2019) seisuga.

Vaatamata alla 20% osalusele on Est-For Invest OÜ sidusettevõtte kuna Kaamos Holding OÜ-l on olemas oluline mõju.

Kirjel "Muud muutused" on kajastatud kasum sidusettevõtte müügist.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	1 868 529	693 175	1 122 492	52 862			
Laenud sidusettevõtetele	828 167	0	828 167	0	3-4%	EUR	2020
Laenud omanikuga seotud ettevõtetele	304 187	2 500	248 825	52 862	0-6%	EUR	2020-2025
Muud laenud kolmandale ettevõtetele	285 500	240 000	45 500	0	2-7%	EUR	2020-2022
Muud laenud eraisikutele	450 675	450 675	0	0	10%	EUR	2020
Intressinõuded	64 833	39 380	25 453	0			
Viitlaekumised	223 699	223 699	0	0			
Kokku muud nõuded	2 157 061	956 254	1 147 945	52 862			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	5 707 392	554 295	5 100 236	52 861			
Laenud sidusettevõtetele	4 804 736	0	4 804 736	0	3-12%	EUR	2020-2023
Laenud omanikuga seotud ettevõtetele	389 986	87 125	250 000	52 861	4-5%	EUR	2019-2025
Muud laenud kolmandale ettevõtetele	70 500	25 000	45 500	0	2-5%	EUR	2019-2020
Muud laenud eraisikutele	442 170	442 170	0	0	4-10%	EUR	2019
Intressinõuded	654 714	580 009	74 705	0			
Viitlaekumised	36 350	36 350	0	0			
Kokku muud nõuded	6 398 456	1 170 654	5 174 941	52 861			

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	93 421 003
Ostud ja parendused	1 253 289
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 029 761
Ümberliigitamised	-1 710 333
31.12.2018	93 993 720
Ostud ja parendused	12 811 891
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	97 334
Müügid	-1 200 000
Ümberliigitamised	-1 813 600
Muud muutused	-47 475
31.12.2019	103 841 870

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	5 537 824	5 603 096
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-502 071	-283 218

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 73 124 029 eurot (2018: 72 189 516 eurot) on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 30 717 841 (2018: 21 804 204 eurot) on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud. 31.12.2018 seisuga on kinnisvarainvesteeringutest ümber klassifitseeritud varudesse arendamisjärgus kinnisvara 1 813 600 euro eest.

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017						
Soetusmaksumus	33 893	13 789 339	26 790 403	375 862	941 054	41 930 551
Akumuleeritud kulum	0	-6 638 568	-13 817 956	-334 983	0	-20 791 507
Jääkmaksumus	33 893	7 150 771	12 972 447	40 879	941 054	21 139 044
Ostud ja parendused	0	75 356	1 176 608	50 910	5 617 871	6 920 745
Amortisatsioonikulu	0	-648 156	-1 786 873	-17 351	0	-2 452 380
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-65 879	-499 722	-3 288	0	-568 889
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-3 583	-104 163	-317	-8 066	-116 129
Ümberliigitamised	0	536 688	936 159	438	-1 473 285	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	536 688	936 159	438	-1 473 285	0
Muud muutused	-24 333	-4 545 176	-5 970 941	-15 902	-1 945 225	-12 501 577
31.12.2018						
Soetusmaksumus	9 560	9 786 745	22 328 344	407 703	3 132 349	35 664 701
Akumuleeritud kulum	0	-7 286 724	-15 604 829	-352 334	0	-23 243 887
Jääkmaksumus	9 560	2 500 021	6 723 515	55 369	3 132 349	12 420 814
Ostud ja parendused	824 176	113 281	1 715 574	112 988	5 587 750	8 353 769
Amortisatsioonikulu	-2 805	-267 864	-1 541 791	-38 838	0	-1 851 298
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-497	-26 998	-3 774	0	-31 269
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-182 092	-895	0	-182 987
Ümberliigitamised	0	373 036	3 863 432	100 511	-4 336 979	0
Muud muutused	-12 262	127 007	324 370	2 382	32 382	473 879
31.12.2019						
Soetusmaksumus	821 474	4 578 010	18 200 450	393 001	4 415 502	28 408 437
Akumuleeritud kulum	-2 805	-1 733 026	-7 324 440	-165 258	0	-9 225 529
Jääkmaksumus	818 669	2 844 984	10 876 010	227 743	4 415 502	19 182 908

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2019	2018
Ehitised	2 088	43 525
Masinad ja seadmed	147 520	0
Muud materiaalsed põhivarad	310	17
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	0	8 600

Kokku	149 918	52 142
--------------	----------------	---------------

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2019.a. oli 510 tuh.eurot (31.12.2018: 228 tuh.eurot).

Põhivara soetusväärtus, mis oli mahakantud 0 jääkväärtusega, seisuga 31.12.2019.a. oli 50 tuh.eurot (31.12.2018: 81 tuh.eurot).

Seisuga 31. detsember 2019 European Bank for Reconstruction and Development laenulepingu nr. 48094/13.06.2016 panditud põhivarade bilansiline (jääk)maksumus on 8 025 tuh.eurot (2018: 1 992 tuh.eurot).

2019.aastal on ostetud kasutusõigus maa rentimiseks 30 aastaks Valgevenes.

Kirjel "Muud muutused" on kajastatud realiseerimata kursivahed materiaalse põhivara ümberarvestamisel eurodesse.

Allahindluste väärtuse languse tõttu all on kajastatud põhivara mahakandmine.

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 1.

Lisa 13 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2017	13 997	13 997
31.12.2018	13 997	13 997
31.12.2019	13 997	13 997

Lisa 14 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	0	389 613	389 613
Akumuleeritud kulum	0	-185 759	-185 759
Jääkmaksumus	0	203 854	203 854
Ostud ja parendused	3 700	86 912	90 612
Amortisatsioonikulu	-185	-59 670	-59 855
Muud muutused	0	-178 007	-178 007
31.12.2018			
Soetusmaksumus	3 700	298 518	302 218
Akumuleeritud kulum	-185	-245 429	-245 614
Jääkmaksumus	3 515	53 089	56 604
Ostud ja parendused	0	25 412	25 412
Amortisatsioonikulu	-740	-22 608	-23 348
Muud muutused	0	15 292	15 292
31.12.2019			
Soetusmaksumus	3 700	93 733	97 433
Akumuleeritud kulum	-925	-22 548	-23 473
Jääkmaksumus	2 775	71 185	73 960

Real "Muud muutused" on kajastatud valuutakursivahed põhivara ümberarvestamisel eurodesse.

Real "Muud muutused" 2018.aastal on kajastatud valuutakursivahed põhivara ümberarvestamisel eurodesse ning Valmos OÜ müügist kontsernist välja liikunud immateriaalne põhivara jääkväärtuses.

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	5 509 276	5 573 444
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2019	31.12.2018

12 kuu jooksul	5 233 330	4 788 857
1-5 aasta jooksul	12 795 990	12 445 717
Üle 5 aasta	66 514	3 548 594
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	73 754 104	75 400 154
Muud varad	1 056 189	771 384
Kokku	74 810 293	76 171 538

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	0	4 121

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduslaen	1 000 000	1 000 000			1,75%	EUR	12.11.2020
Pangalaen	24 518 794	24 518 794			1,1%+3kuu Euribor	EUR	20.08.2020
Muud laenud	268 000	268 000			10%	EUR	30.06.2020
Lühiajalised laenud kokku	25 786 794	25 786 794					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	788 496	63 597	724 899	0	1-2% +6kuu Euribor	EUR	06.07.2021
Pangalaen	2 076 576	87 612	1 988 964	0	1-2% +6kuu Euribor	EUR	09.09.2024
Pangalaen	5 191 824	324 943	4 866 881	0	1,4-2,25% +6kuu Euribor	EUR	07.08.2023
Pangalaen	12 346 474	637 996	11 708 478	0	1,75-2,75% +6kuu Euribor	EUR	2021-2022
Pangalaen	444 777	220 087	224 690	0	2% +6kuu Euribor	EUR	30.11.2021
Pangalaen	7 291 667	2 083 333	5 208 334	0	5% +6kuu Euribor	EUR	2023
Muud laenud	1 934 635	0	1 934 635	0	4%-10%	EUR	2021
Pikaajalised laenud kokku	30 074 449	3 417 568	26 656 881	0			
Kapitalirendikohustised kokku	406 640	165 262	241 378	0			
Laenukohustised kokku	56 267 883	29 369 624	26 898 259	0			
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	51 807 475	6 060 485	45 746 990	0	EUR	0,975%-3,5%	2019-2023
Muud laenud	2 183 792	926 025	1 257 767	0	EUR	4-10%	2019-2021
Pikaajalised laenud kokku	53 991 267	6 986 510	47 004 757	0			
Laenukohustised kokku	53 991 267	6 986 510	47 004 757	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2019	31.12.2018
Ehitised	99 298 409	86 495 062
Muud varad	8 025 000	4 230 000
Kokku	107 323 409	90 725 062

Kaamos Kinnisvara AS:

2020.a lõppevate pangalaenu osas on märtsis 2020 sõlmitud juhatuse poolt pangaga laenulepingu lisad millega on pikendatud tähtaegu vastavalt 31.08.2023 / 20.08.2025 / 31.08.2025.

Saadud pangalaenu tagatiseks on panditud järgmised varad ja antud järgmised garantiid:

1. Saadud laenu tagatiseks on panditud varad A.H.Tammsaare tee 47, Tallinn;
2. Saadud laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Tatari tn. 51, Tallinn summas 6 500 000 eurot ;
3. Saadud laenu tagatiseks on panditud varad Endla tn. 16, Tallinn ja hoonestamata parkimisalad Koidu tn 39/Luise tn.29 ning Koidu tn 41 Tallinn.
4. Saadud laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Nuudi tee 18, 18a, 18b, Uusküla, Jõelähtme vald, Harjumaa. Tagatislepingu summa 3 300 000 eurot.
5. Danske pangalt saadud laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt.153, Tallinn väärtuses 1 322 971 eurot.
6. Saadud laenu tagatiseks on I jrk. ühishüpoteek kogusummaga 60 000 000 eurot kinnistutele Veskiposti 1, T1, 2 ja 8 Tallinn.

Kaamos Kinnisvara AS antud garantiid:

1. SEB Pank summas 7 000 000 eurot

Kaamos Ehitus OÜ antud garantiid:

2. SEB Pank summas 36 078 eurot

Kaamos Ehitus OÜ sõlmitud bilansiväliste toodete limiidileping:

3. OP Corporate Bank summas 1 400 000 eurot (kasutusele võetud 238 057 eurot)

Hõbemetsa OÜ antud garantiid:

4. SEB Pank summas 3 000 eurot.

Kaamos Timber AS:

Seisuga 31.12.2019 kontserni emaettevõttel on arvelduskrediidi limiit AS SEB pangas 1 000 000 eur, tagatiseks on seatud aktsionäride garantiid.

Laenu tagatiseks on aktsionäride garantiid ja kommertsant vallasvarale.

2019.aastal EBRD laenu on juurde saadud summas 3 mln.eurot, millega finantseeriti platside kuivsorteerimisliini kuivatusvõimsuste tõstmiseks.

Kaamos Group OÜ antud garantiid:

1. OP Pank summas 600 000 eurot;
2. EBRD summas 5 000 000 euro.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 017 160	6 017 160	0	
Võlad töövõtjatele	189 094	189 094	0	
Maksuvõlad	689 520	689 520	0	6
Muud võlad	1 434 968	87 754	1 347 214	
Intressivõlad	158 587	87 754	70 833	
Dividendivõlad	1 276 381	0	1 276 381	
Ostjate ettemaksed	1 659 183	1 659 183	0	
Muud võlad	104 588	96 205	8 383	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 094 513	8 738 916	1 355 597	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 964 792	2 683 123	281 669	
Võlad töövõtjatele	145 384	145 384	0	
Maksuvõlad	800 887	787 972	12 915	6
Muud võlad	1 576 403	208 991	1 367 412	
Intressivõlad	300 022	208 991	91 031	
Dividendivõlad	1 276 381	0	1 276 381	
Saadud ettemaksed	4 737 722	4 737 722	0	
Tuletisinstrument	86 599	86 599	0	
Muud võlad	20 161	20 161	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 331 948	8 669 952	1 661 996	

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	42 000	42 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 044 285	36 622 252
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	20 769 357	22 559 227
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	76 813 642	59 181 479
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	928 074	3 707 091
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	928 074	3 707 091
Kokku müügitulu	77 741 716	62 888 570
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulu	5 560 978	5 547 126
Ehituse peatöövõtt	3 223 813	8 612 795
Spoonid müük	0	7 797 841
Ümarpalgi müük	0	137 544
Saematerjali müük	32 682 214	30 517 408
Muu kauba müük	0	400 855
Kinnisvara müük	35 891 480	9 571 865
Muud teenused	383 231	303 136
Kokku müügitulu	77 741 716	62 888 570

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	33 243	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	12 859	16 416
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	97 335	1 029 761
Kasum valuutakursi muutustest	255 080	33 913
Trahvid, viivised ja hüvitised	69 381	459
Klientidele edasi kantavad kulud	0	361 775
Muud	121 045	214 111
Kokku muud äritulud	588 943	1 656 435

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-18 052 545	-18 252 514
Transpordikulud	-4 275 590	-2 895 905
Ostetud teenuste kulud	-472 063	-727 649
Ostetud kaupade ja teenuste kulud kinnisvaraobjektidele	-31 342 833	-15 335 819
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-54 143 031	-37 211 887

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	-41 822	-57 729
Energia	-25 943	-256 156
Elektrienergia	-25 943	-256 156
Mitmesugused bürookulud	-115 411	-66 565
Lähetuskulud	-144 130	-85 811
Koolituskulud	-65 938	-71 904
Riiklikud ja kohalikud maksud	-384 256	-440 099
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-9 757	0
Turunduskulud	-375 590	-648 164
Sisse ostetud teenused	-433 660	-685 239
Sidekulud	-19 883	-34 016
Kindlustuskulud	-170 975	-205 747
Väheväärtusliku põhivara kulud	-24 394	-134 248
Pangateenused	-134 480	-102 378
Sõiduautodega seotud kulud	-116 290	-119 066
Kinnisvara vahendamine/hooldus	-931 655	-557 872
Muud	-481 139	-282 417
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 475 323	-3 747 411

Lisa 23 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-3 332 969	-4 048 128
Sotsiaalmaksud	-1 004 080	-1 229 505
Puhkusetasu kohustuse muutus	-10 875	-168 062
Kokku tööjõukulud	-4 347 924	-5 445 695
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	293	528

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	-9 408	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-41 146	-58 663
Kahjum materiaaalsete põhivarade mahakandmisest	0	-459 633
Muud	-35 225	-60 007
Kokku muud ärikulud	-85 779	-578 303

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	238 891	-308 383
Kasum/kahjum finantsinvesteeringute ümberhindlusest	1 882 180	169 973
Dividenditulu	6 778	19 880
Intressitulud laenudelt	287 542	561 677
Muud intressitulud	509	1 941
Intressikulud laenudelt	-1 136 194	-1 229 530
Muud finantstulud ja -kulud	-150 218	15 973
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	5 334 514
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-14 915	-485 133
Kahjum finantsinvesteeringute mahakandmisest	-25 263	-31 059
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 089 310	4 049 853

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Kaamos Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

2019.aastal seotud isiklikule väljamakseid ei tehtud ja soodustusi ei antud.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	6 841	3 938
Kokku käibevarad	6 841	3 938
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	83 272 255	83 272 363
Nõuded ja ettemaksed	1 276 381	1 276 381
Kokku põhivarad	84 548 636	84 548 744
Kokku varad	84 555 477	84 552 682
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	14	0
Kokku lühiajalised kohustised	14	0
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 276 381	1 276 381
Kokku pikaajalised kohustised	1 276 381	1 276 381
Kokku kohustised	1 276 395	1 276 381
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000
Ülekurss	83 226 863	83 226 863
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 569 472	-3 191 646
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 579 691	3 199 084
Kokku omakapital	83 279 082	83 276 301
Kokku kohustised ja omakapital	84 555 477	84 552 682

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused tegevuskulud	-3 646	-7 112
Kokku äriksam (-kahjum)	-3 646	-7 112
Muud finantstulud ja -kulud	2 607 157	3 206 196
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 603 511	3 199 084
Tulumaks	-23 820	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 579 691	3 199 084

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 646	-7 112
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	14	0
Laekunud intressid	1	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-23 820	0
Laekunud dividendid	2 600 730	0
Kokku rahavood äritegevusest	2 573 279	-7 112
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	6 534	0
Laekunud dividendid	0	1 929 815
Kokku rahavood investeerimistegevusest	6 534	1 929 815
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	-6 000
Makstud dividendid	-2 576 910	-1 914 572
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 576 910	-1 920 572
Kokku rahavood	2 903	2 131
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 938	1 807
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 903	2 131
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 841	3 938

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	42 000	83 226 863	-693	83 268 170
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 199 084	3 199 084
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-3 190 953	-3 190 953
31.12.2018	42 000	83 226 863	7 438	83 276 301
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-77 203 086
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				101 968 936
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018				108 042 151
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 579 691	2 579 691
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 576 910	-2 576 910
31.12.2019	42 000	83 226 863	10 219	83 279 082
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-77 202 978
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				112 188 155
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019				118 264 259

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2020

Kaamos Holding OÜ (registrikood: 14208750) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO JÕELEHT	Juhatuse liige	19.06.2020

SÖLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaamos Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Kaamos Holding OÜ ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta 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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (sh sõltumatuse standardid) (Eesti), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 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 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks kontserni 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 märkimisväärselt kahtlust kontserni 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 arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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.

/allkirjastatud digitaalselt/
Stan Nahkor
Vandeauditori number 508
Ernst & Young Baltic AS
Auditioretevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Merje Maripuu
Vandeauditori number 620

19. juuni 2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaamos Holding OÜ (registrikood: 14208750) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STAN NAHKOR	Vandeaudiitor	19.06.2020
MERJE MARIPUU	Vandeaudiitor	19.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 427 509
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 348 478
Kokku	35 775 987
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 775 987
Kokku	35 775 987

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	juulika.vahter@kaamos.ee