

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kaamos Holding OÜ

registrikood: 14208750

tänavatalu nimi, Veskiposti 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10138

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

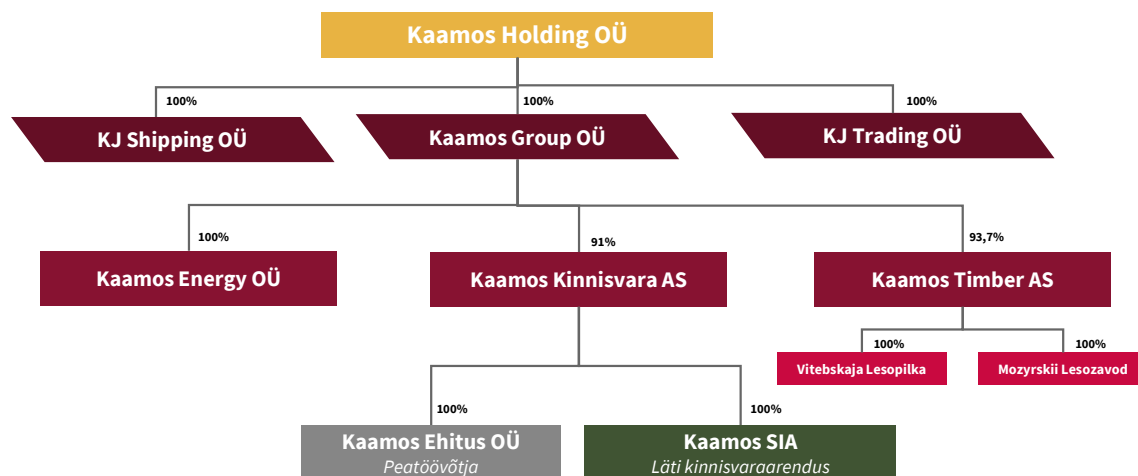
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	10
Konsolideeritud bilanss	10
Konsolideeritud kasumiaruanne	12
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	13
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	15
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	16
Raamatupidamise aastaaruande lisad	17
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	17
Lisa 2 Raha	24
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	24
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	25
Lisa 5 Varud	26
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	27
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	27
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	29
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	30
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	32
Lisa 12 Bioloogilised varad	33
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	34
Lisa 14 Kapitalirent	34
Lisa 15 Kasutusrent	35
Lisa 16 Laenukohustised	36
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	38
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	39
Lisa 19 Osakapital	39
Lisa 20 Müügitulu	40
Lisa 21 Muud äritulud	40
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	40
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	41
Lisa 24 Tööjõukulud	41
Lisa 25 Muud ärikulud	42
Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud	42
Lisa 27 Tulumaks	43
Lisa 28 Seotud osapooled	43
Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva	44
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	44
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	45
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	45
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	46
Aruande allkirjad	47
Vandeaudiitori aruanne	48

Tegevusaruanne - Kaamos Holding OÜ

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 olulisemate äriühingute üldandmed ning lihtsustatud juriidiline struktuur.



Kaamos Group OÜ

Kaamos Group on 2002. aastal asutatud kodumaise kapitaliga investeerimisfirma, mis koondab enda alla kõik Kaamose ettevõtted. Kaamos Groupi suurimad investeeringud hõlmavad kinnisvaraarendust, ehitust, puidutööstust ning energeetikat.

Digitaliseerimine

Kaamos Groupi fookus 2021. aastal oli jätkuv ettevõtete ülene digitaliseerimine. Kui eelneval majandusaastal olid fookuses projektijuhtimise, meeskondade koostöö ja dokumendihalduse ning personalihalduse tarkvarad, siis 2021. aastal alustati kliendilahenduste ja – suhtlus keskkonna arendamisega. Viimane on Kaamos Groupi vaates tulevikku vaatavalt suure rõhuasetusega ning laiema kasvuperspektiiviga. 2022. aastal on plaanis alustada ka suuremahulise digitaliseerimisprogrammiga puidutööstuse ärivaldkonnas.

Roheline Kaamos

Roheline Kaamos on osa Kaamose ESG strateegiast, mille üheks oluliseks eesmärgiks on olla jätkusuutlik ja lähtuda otsuste langetamisel kestliku arengu põhimõtetest igas tegevusvaldkonnas. Rohetiigri asutajaliikmena soovime viia ellu rohehüpet ja kasvatada ühiskonnas keskkonnateadlikku käitumist. Järgime oma tegevuses keskkonnavalast seadusandlust, ühiskondlikke eetikanorme ning häid tavaid. Tegeleme töötajate keskkonnateadlikkuse tõstmisega ja korraldame keskkonnavalaseid ühisüritusi.

2021. aastal astusime järgmised sammud, et muuta maailma paremaks koduks kogu ühiskonnale:

- ✓ Rajasime Tallinna suurima päikesepargi. Lisaks sellele oleme tänaseks teinud täiendavaid investeeringuid päikeseenergia tootmisesse ja kahekordistanud esialgse tootmismahu, omades mitmeid päikeseparke üle terve Eesti. Meie eesmärk on katta Kaamos gruppi kuuluvate ettevõtete energiavajadus tulevikus täies mahus oma tootmisvõimsustega.
- ✓ Läksime Kaamose ärimajades üle roheenergia tarbimisele, mis tähendab, et kogu hoonete energiavajadus kaetakse päikese-, tuule- ja hüdroenergiaga.
- ✓ Avala kvartali ärimajad Electra ja Polaris on ehitatud vastavalt LEED Gold ehk Leadership in Energy and Environmental Design sertifikaadi nõutele. LEED sertifikaat omistatakse hoonetele, mille projekteerimisel, ehitamisel on järgitud keskkonnasäästu ja säästva arengu põhimõtteid.

Varasemast oleme investeerinud roheenergeetika ettevõttesse Sunly, mis kindlustab Baltimaid ja Poolat taastuenergia.

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

Aktsiaselts Kaamos Kinnisvara

Kaamos Groupi varadest omab kõige suuremat osakaalu tema tütaretevõtte Kaamos Kinnisvara AS (ca 80%). 2021. aasta oli Kaamos Kinnisvara AS jaoks edukas majandusaasta. Ettevõttel õnnestus pea täieulatuslikult ellu viia nimetatud aastaks püstitatud eesmärgid.

Kaamos Kinnisvara AS gruppi kuuluvate ettevõtete põhitegevuseks on tervikliku ning jätkusuutliku elukeskkonna, äripindade ja linnaruumi väljaarendamine ning investeeringud rahavoogu tootvatesse kinnisvaraobjektidesse. Ettevõtte eesmärk on luua põhjalikult läbimõeldud, terviklikke, mugavaid ning energiatõhusaid kodusid ja ärikondlike hooned sh. büroo-, kaubandus-, tootmis- ja laopindasid.

Kaamos Kinnisvara omab märkimisväärset kogemust, oskusteavet ja ressursse katmaks oma jõududega kogu kinnisvaraarenduse väärtuspakkumine. Meie väärtusahel hõlmab nii kodu ostjatele kui äriklientide ootustele vastavate kinnistute omandamisest, planeerimisest, kontseptsiooni loomisest, projekteerimisest, ehitamisest, sisustamisest kuni valmis kodude ning äripindade üleandmiseni, haldamiseni ning garantiiäegse teeninduseni, et kindlustada parim kvaliteet ja kliendikogemus.

Kaamos Kinnisvara AS olulisemad 2021. aasta tegevused Ärikinnisvara suunal ja 2022 eesmärgid:

1. **Tammsaare Ärikeskuse (A. H. Tammsaare tee 47).** Tammsaare Ärikeskuses opereeriti minimaalse vakantsusega, mis on konkurentsitihtedat turul hea tulemus. 2022. aasta eesmärgiks on vähendada pindade vakantsust veelgi, hoides see endiselt võimalikult madalal. Plaanis on teostada ärihoones mitmeid uuendustöid, pakkumaks klientidele kaasaegseid lahendusi ning arendada edasi klientide hoidmise strateegiat.
2. **Tatari büroohoone (Tatari 51).** Tatari ärihoone on arendatud ning ehitatud 100% ulatuses Statistikaameti tellimusel ning 2021. aastal jätkus üürilepingu kohane opereerimis- ja haldusteenuse pakkumine. Meie eesmärk on jätkuvalt pakkuda kliendile professionaalset haldusteenust.
3. **Endla Ärimaja** oli 2021. aastal 100% üürilepingutega kaetud. Ärimaja suuremad kliendid on Itella Estonia OÜ, FS Capital Management OÜ (Sony ja Bang&Olufsen), Rail Baltic Estonia OÜ ja WaveCom AS. 2022. aasta eesmärgiks on ärihoone pindade vakantsuse madalal hoidmine ning olemasolevatele klientidele jätkuvalt kõrge kvaliteediga teenuse pakkumine.
4. **Avala ärikvartali Electra büroohoone.** 2021. aasta jaanuaris kolisid Electra uude büroohoonesse Eesti Energia AS kontserni kuuluvad ankurritnikud Elektrilevi OÜ ja Enefit Connect OÜ, kellega sõlmitud üürileping on 10 aastase tähtajaga ja 6000 m² suurusele büroopinnale. 2022. aasta eesmärk katta hoone üürilepingutega 100% ulatuses.

5. **Avala ärikvartali Polaris büroohoone.** 2022. aasta teises kvartalis valmivas büroohoones on üüritavat pinda kokku 11 022 m² ning seal on 2021. aasta lõpuks uue ärikodu leidnud mitmed mainekad ettevõtted, sealhulgas Columbus Eesti AS, Fitness 24/7 ja VO2 rattakauplus, mis aitab kaasa tänapäevase ja terviklikuma töökeskkonna loomisele. 2022. aasta eesmärgiks on Polarise büroohoone katta üürilepingutega 100% ulatuses.
6. **DEPO DIY kauplus-ladu.** Alates DEPO uste avamisest 2020 aasta oktoobris on kauplus-ladu oma eristuva kaubavaliku ning mugava asukoha tõttu klientide poolt väga hästi vastu võetud ning jätkub üürilepingu kohane hoone haldusteenuse pakkumine. Hoone katusel avasime 2021. aastal Tallinna suurima 24 000 ruutmeetril paikneva 1,4 MW võimsusega päikesepargi, mis arvestades sesoonsust suudab roheenergiaga katta 30% kogu kvartali aastasest elektrivajadustest.
7. **Järve Ärimaja (Pärnu mnt 153).** 2021. aasta eesmärgiks oli Järve Ärimaja võõrandamine ning vastav müügitehing viidi lõpule maikuus.
8. **Kadaka tee üürimaja.** 2021. aasta sügisel omandasime Kadaka tee 82 kinnistu ning hooned. 2022. aasta eesmärgiks on Kaamos esimese üürimaja arendusprojekti käivitamine.

Kaamos Kinnisvara AS olulisemad 2021. aasta tegevused Elukondliku kinnisvara suunal ja 2022 eesmärgid:

2021. aastal sõlmisid Kaamos Kinnisvara AS konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted Eestis ja Lätis kokku 335 kodu võlaõiguslikku müügilepingut kuues arendusprojekti, sealhulgas:

- ▶ Hõbemetsa elurajoon Haaberstis
- ▶ Vahtramäe elurajoon Laagris, Saue vallas
- ▶ Bulvari kortermaja ja ridaelamud Kristiines
- ▶ Vikimõisa elurajooni I ja II etapp Haaberstis
- ▶ Divi Krasti kortermajad Riias
- ▶ MOHO Park I etapp Riias

2022. aastal jätkame olemasolevate ja alustame uute elamuarenduse projektidega Eestis ja Lätis, et vastata meie klientide ootustele uute kodude soetamiseks, sealhulgas:

1. **Hõbemetsa elurajooni eelviimane etapp Haaberstis**, <https://kaamos.ee/hobemetsa/>. Hõbemetsa on Kaamos Kinnisvara seni mahukaim
2. **Vikimõisa elurajooni III ja IV etapp Haaberstis**, <https://kaamos.ee/vikimoisa/>. Vikimõisa arendusprojekt 2022. aastal hõlmab III ja IV etappi, mille kogumaht on 192 korterit. Korterite üleandmine klientidele 2023. aastal.
3. **Bulvari kortermaja ja ridaelamud Kristiines, Sõpruse pst ja Mõtuse tn-l**, <https://kaamos.ee/bulvari/>. Bulvari Kodud, Sõpruse pst 30 on suurepärase asukohaga 24 korteriga maja, mille hoovis asub veel lisaks 3 korteriga ridamaja. Maja valmib 2022. aasta viimases kvartalis.
4. **Kopli 2a kortermaja Kesklinnas**, <https://kaamos.ee/kinnisvara/>. 2022. aastal on eesmärgiks alustada Kopli 2a kortermaja ehitusega. Arenduse näol on tegu Balti jaama piirkonnas asuva eksklusiivse kortermajaga, kus valmib 32 uut korterit.
5. **Divi Krasti kortermajad Riias**, <https://divikrasti.lv/>. Kaamose esimene Läti projekt Daugava jõe kaldal valmib täielikult 2022. esimeses kvartalis. Projekt koosneb kahest identsest majast, milles mõlemas 66 korterit. 2022. aasta eesmärk on kõik korterid uutele omanikele üle anda.
6. **MOHO Park I ja II etapp Riias**, <https://moho.lv/en/>. MOHO PARK ("Moodsad kodud") on uued kaheteistkümne korruselised elamud Mežaparki linnajaos, millel on kõik loodusega ümbritsetud äärelinna kodu eelised. Kokku valmib Moho projektis 154 korterit ja 2022. aasta eesmärk müüa 80% kogu projekti korteritest.

7. **Hagen Quarters Riias**, <https://kaamos.lv/hagen/>. 2022. aasta eesmärgiks on alustada uue 300 korteriga elukvartali arendusega Riia hinnatud Tornkalnsi linnaosas.
8. **Raunas Residences Riias**. 2022. aastal alustame kahe kortermaja arendusega Laimdotase tänaval, Riia Teika linnaosas.

Kaamos Ehitus OÜ

Kaamos Ehitus OÜ keskendub eluhoonete ja mitteeluhoonete kliendikesksele, tähtaegsele ja kvaliteetsele projekteerimise ja ehitusteenuse täislahenduse pakumisele Eestis. Samuti jätkatakse ehitusalase oskusteabe ja kogemuste jagamist läbi Kaamos Group'i kuuluvate ettevõtete Lätis ja Valgevenes. Kaamos Ehitus OÜ müügitulu vähenes 2021. aastal võrreldes eelmise aastaga 30% võrra ning jõudis tagasi varasemale tasemele, kuna suuremahulised projektid DEPO DIY ja Electra büroohoone Avala ärikvartalis said valmis.

2021. aasta oli kogu ehitussektorile keeruline aasta COVID-19 tingitud mõjude tõttu, sealhulgas materjalide, kui ka muude sisendhindade kiire kasvu tõttu, mida oli keeruline ette prognoosida. Sellele lisandusid materjalide tarneprobleemid, kui ka tööjõupuudus. Hoolimata raskest olukorrast suudeti kõik töös olnud ehitusobjektid tähtaegselt ja kvaliteetselt valmis ehitada. Elukvartalitest sai valmis Vahtramäe, Hõbemetsas jätkati ehitamist ning alustati uue Vikimõisa elukvartali ehitamisega. Kesklinnas valmis ekslusiivne CityZen korterelamu ning alustati Kristiines Sõpruse puiesteel uue moodsa korterelamu ja ridamaja ehitamisega. Kokku anti 2021. aastal ekspluatatsiooni üle 190 uue kodu.

Tallinnas on nõudlus kvaliteetsete ja uute korterite järele väga suur ning 2022. aastal jätkatakse aktiivselt uute korterelamute projekteerimistöödega. Tänu meeskonna tublile tööle on võimalus nõudluse jätkudes alustada lisaks käimasolevatele projektidele koheselt ligi 200 uue kodu ehitamisega.

2021. aastal jätkati töödega Avala ärikvartalis, kus Electra ja Polarise büroohoone ehitustööd liikusid plaanipäraselt ning 2021. aasta kevadel sai valmis Tallinna kesklinna kõige suurem päiksepark.

Investeeringud

Kaamos Kinnisvara konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete 2021 aasta olulisemateks investeeringuteks olid arenduse eesmärgil kinnistute omandamised Kadaka tee 82 Tallinnas, Laimdotas 38 Riias, Kõrgevee iela 10 Riias ja Juglas iela 13 Riias. Samuti investeeriti efektiivsuse kasvu eesmärgil uute ning olemasolevate IT süsteemide arendamisse.

Töötajad

31.12.2021.a. seisuga oli Kaamos Kinnisvara konsolideerimisgrupi töötajate keskmine arv taandatud täistööajale 55 inimest (2020: 49 inimest).

2021. aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Kinnisvara konsolideerimisgruppi 30 tütarettevõtet (2020: 25).

Aktsiaselts Kaamos Timber

Üldisloomustus

Kaamos Group omab 93,7% 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

Kaamos Timberi tegevuses olulisi muutusi ei olnud, vaatamata kestvale COVID kriisile säilisid realisatsiooni mahud. Saematerjalide turg oli kuni kolmanda kvartali lõpuni tugevas tõusus, alates oktoobrist hakkas turg jahtuma ja nõudlus aasta lõpus vähenes.

2021 aastal toimus Valgevenes toorme hindade järsk kallinemine. Kuivõrd saematerjali keskmised müügihinnad erinevate sortimentide lõikes tõusid, siis ettevõtte finantstulemustele toorme hindade kasv olulist mõju ei avaldanud. Valgevene rubla kurss nõrgenes aasta lõpuks võrreldes aasta algusega ca 5% ning olulist mõju ettevõtte tulemustele ei avaldanud.

Suur enamik toodangust realiseeris AS Kaamos Timber eksportturgudel. Madalama kvaliteediga saematerjal realiseeriti Valgevene kohalikul turul

‘Vitebskaya Lesopilka’ suutis varasemalt seatud eesmärkidega edukalt hakkama saada, aasta jooksul toodeti 222 152 m3 saematerjali. Ettevõtte saavutas oma igapäevases tootmistevõttes mitmeid märkimisväärsed tulemusi, nt keskmine tootmismahut 47,8 m3 saematerjali tunnis ning saematerjali väljatulekk 50,18% on senise tegevusajaloo kõrgeimad efektiivsusnäitajad .

Vitebskaya Lesopilka läks alates aasta algusest 4 vahetusega töögraafikult üle 3 vahetusega töögraafikule. See sai võimalikuks tänu kuivsorteeri käivitamisele aasta alguses.

Varasematel aastatel juurutatud toormelao kastmissüsteem aitas hoida soovitud saepalgi kvaliteeti, mis vähendas toorme kvaliteedi langust suvekuudel.

„Vitebskaya Lesopilka“ planeeritud investeeringute maht oli ca 0,99 mil EUR, millest põhimahu moodustasid:

- ▶ palgi sorteerimisliini renoveerimine
- ▶ liikuvtehnika soetamine
- ▶ märgpakkimise moderniseerimine
- ▶ toormelao laiendamine

Vitebskaya Lesopilka planeeritud investeeringute maht aastaks 2022 jääb suurusjärku 3 mil EUR, sõltuvalt seadmete tarnimisvõimalustest Valgevenes. Ennekõike on vaja uuendada liikuvtehnika. Plaanis on jätkata ka märja saematerjali sorteerimisliini moderniseerimiga.

”Mozerski Lesozavodis” jätkus plaanipärane investimisprojekti elluviimine. Aasta jooksul alustati mitmesuguste seadmete paigaldamisega - valmisid palgisorteer ja toormelao alune plats ning lõpetati raudtee rajamisega kaasnevad ehitustööd.

”Mozerski Lesozavodi” investeeringute maht oli ca 6,45 mil EUR, millest põhimahu moodustasid:

- ▶ seadmete ost
- ▶ projekteerimistööd
- ▶ seadmete paigaldamine
- ▶ ladude ehitus
- ▶ hoonete renoveerimine
- ▶ kommunikatsioonide ehitus

Mozerski Lesozavodi on investeeritud aastal 2022 ca 2,5 mil EUR, aruande koostamise ajaks on investeringud olukorra selginemiseni peatatud.

Kokkuvõtvalt, olulisemad märksõnad Kaamos Timberi 2021 majandusaastal:

- ▶ Tootmise efektiivsus tõsteti tasemele 47,8 m3 tunnis.
- ▶ Kuivsorteeri edukas kasutuselevõtt.
- ▶ Saematerjali hinnatõus ja nõudluse kasv.
- ▶ Tagati toorme stabiilselt kõrge kvaliteet suvisel perioodil.
- ▶ Üleminek kolmele vahetusele.
- ▶ Jätkati Mozeri saeveski ehitust.

Töötajate keskmine arv kontsernis oli 2021. aastal 293 töötajat

Emaettevõttes AS Kaamos Timber oli 2021. aastal 1 töötaja.

Kaamos Energy OÜ

Kaamos Energy OÜ teostab investeringuid energeetikaga seotud ettevõtetesse ja projektidesse. Kaamos Energy OÜ alla on koondatud kõik energeetikaga otseselt ning kaudselt siduvad ettevõtmised ja projektid: nii päikeseenergia, biokütuste- ja akutehnoloogiad kui ka nende võimalikud alternatiivid. Energeetiku arendusi teostatakse Kaamos Grupi üleselt eesmärgiga suurendada energiatõhusust ja roheenergiakasutust, mis aitab vähendada CO2 jalajälge.

2021. aasta lõpu seisuga omas kontsern Kaamos Energy OÜ 4 tütarettevõtet:

- ▶ Novedigi Energiatootmine OÜ – osalus 100%;
- ▶ Kaamos Pellets OÜ – osalus 100%;
- ▶ Novedigi OÜ - osalus 100%;
- ▶ Novo Solar OÜ - osalus 100%.

Kaamos Energy eesmärk järgnevatel aastatel on ka teistes Kaamose arendustes energia tootmislahenduste loomine ja integreerimine, kuid lisaks on plaanis investeerida ka Kaamos Grupi arendustest väljapoole, pakkudes terviklikke taastuvenegialahendusi.

KJ Trading OÜ

Kaamos Holding omab 100% suurust osalust ettevõttes KJ Trading OÜ

KJ Trading OÜ on valdusfirma, mille põhitegevuseks on finantsinvesteringud startup ettevõtetesse, börsil noteeritud väärtipaberitesse ning elukondliku kinnisvara väljaarendamine läbi tütarfirmade.

KJ Trading OÜ kontserni kuulub 6 tütarettevõtet:

- ▶ Kaamos Haldus OÜ – osalus 100%;
- ▶ Kodupargi OÜ – osalus 100%;
- ▶ Grand Gonsior OÜ – osalus 78%.
- ▶ Futurereservs OÜ – osalus 80%
- ▶ SubZero Capital OÜ – osalus 70%
- ▶ Martian Capital OÜ – osalus 80%

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

KJ Tradingu kontserni kuuluva tütaretevõtte Kaamos Haldus OÜ arendusobjektidel lõpetati südalinnas asuval kinnistul Kaupmehe tn 19, 21, 23 kortermaja ehitustööd, mille käigus rajati kokku 40 korterit. Valdav enamus korterite asjaõiguslepingutest lõppostjatega said sõlmitud 2021. aasta jooksul.

KJ Tradingule kuuluvad tütaretevõtted Futurereservs OÜ, SubZero Capital OÜ ja Martian Capital teostavad finantsinvesteeringuid Eesti sidemetega iduettevõtetestesse, et toetada kohalikku ettevõtlust ning panustada julgete ja innovaatiliste ideede elluviimisesse. Rohkem saavad tähelepanu ettevõtted, mis tegutsevad Kaamose põhivaldkondades (kinnisvara, ehitus, energeetika ja puidutööstus). Soov on olla lähemal valdkonnas tehtavale innovatsioonile ning seeläbi ka potentsiaalsele sünergiale investeeringuga.

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 tütaretevõtte Kaamos Shipping Ltd, mille põhitegevusalaks on nagu emafirmalgi finantsinvesteeringud laevandusse.

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

Suhtarvud	31.12.2021		31.12.2020	
	Grupp	Emaettevõtte	Grupp	Emaettevõtte
Omakapitali tootlikus (ROE)	22%	3%	12%	2%
Puhasrentaablus	32%	0%	21%	0%
Varade tootlikkus (ROA)	13%	3%	7%	2%
Omakapitali osakaal	61%	99%	58%	99%
Võlakordaja	33%	0%	36%	0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,26	-	3,16	-

Ülaltoodud suhtarvud on arvutatud järgmiste valemite alusel:

1. Omakapitali tootlikus (ROE) - puhaskasum / keskmine omakapital (%)
2. Puhasrentaablus - kasum / müügitulud (%)
3. Varade tootlikkus (ROA) - kasum / keskmised varad (%)
4. Omakapitali osakaal - omakapital / bilansimaht (%)
5. Võlakordaja - pangalaenud / bilansimaht (%)
6. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja - käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 883 855	17 013 867	2
Finantsinvesteeringud	1 117 716	814 550	3
Nõuded ja ettemaksed	10 485 089	6 619 698	4
Varud	41 186 787	38 246 094	5
Kokku käibevarad	70 673 447	62 694 209	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 188 088	10 816 617	8,9
Finantsinvesteeringud	4 391 874	3 401 673	7
Nõuded ja ettemaksed	2 156 009	2 077 158	4
Kinnisvarainvesteeringud	145 438 694	127 035 422	10
Materiaalsed põhivarad	28 029 682	18 899 720	11
Bioloogilised varad	13 997	13 997	12
Immateriaalsed põhivarad	527 019	106 440	13
Kokku põhivarad	193 745 363	162 351 027	
Kokku varad	264 418 810	225 045 236	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 017 319	11 339 215	16
Võlad ja ettemaksed	11 673 597	8 477 491	17
Kokku lühiajalised kohustised	21 690 916	19 816 706	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	80 534 670	71 771 240	16
Võlad ja ettemaksed	1 807 445	1 861 938	17
Kokku pikaajalised kohustised	82 342 115	73 633 178	
Kokku kohustised	104 033 031	93 449 884	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000	19
Ülekurss	83 226 863	83 226 863	
Muud reservid	368 184	604 709	
Realiseerimata kursivahed	-2 972 202	-4 433 489	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 041 360	33 908 307	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 942 940	15 612 639	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	156 649 145	128 961 029	

Vähemusosalus	3 736 634	2 634 323	
Kokku omakapital	160 385 779	131 595 352	
Kokku kohustised ja omakapital	264 418 810	225 045 236	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	99 499 733	71 767 725	20
Muud äritulud	4 567 973	4 388 151	21
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	262 304	-1 808 714	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 652 301	-45 507 899	22
Mitmesugused tegevuskulud	-4 328 960	-4 513 423	23
Tööjõukulud	-7 019 131	-5 139 133	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 112 203	-2 028 249	11,13
Muud ärikulud	-165 011	-754 615	25
Ärikasum (kahjum)	30 052 404	16 403 843	
Muud finantstulud ja -kulud	2 480 186	-770 291	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 532 590	15 633 552	
Tulumaks	-1 116 159	-331 572	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 416 431	15 301 980	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	30 942 940	15 612 639	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	473 491	-310 658	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	30 052 404	16 403 843	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 112 203	2 271 406	11,13
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-32 305	41 289	11,21
Muud korrigeerimised	-1 258 632	-4 962 350	
Kokku korrigeerimised	821 266	-2 649 655	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 787 694	494 031	
Varude muutus	-6 912 331	-28 978	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 310 073	537 626	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 356 135	-623 264	
Muud rahavood äritegevusest	-27 778	0	
Kokku rahavood äritegevusest	22 099 805	14 133 603	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-9 363 672	-7 250 516	11
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	187 885	227 431	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-11 262 316	-25 866 206	10
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	2 397 000	2 978 224	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 037 095	-50 000	8
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 313 683	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-840 570	-2 028 253	7
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	958 780	636 431	7
Antud laenud	-2 776 883	-1 132 257	
Antud laenude tagasimaksed	1 035 062	3 027 795	
Laekunud intressid	72 663	550 852	
Laekunud dividendid	11 274	5 703	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-215 168	-186 537	
Muud laekumised investeerimistegevusest	179	750	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-21 832 861	-27 772 900	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	28 962 528	36 485 459	16
Saadud laenude tagasimaksed	-21 080 825	-8 475 117	16
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-615 800	-293 232	16
Makstud intressid	-2 101 738	-1 945 931	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	258 500	215 500	
Makstud dividendid	-4 826 777	-1 836 459	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	14 891	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 343	-144 062	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	606 436	24 006 158	
Kokku rahavood	873 380	10 366 861	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 013 867	6 603 628	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	873 380	10 366 861	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 392	43 378	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 883 855	17 013 867	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 416 431	15 301 980
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	1 559 538	-3 340 197
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	1 559 538	-3 340 197
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	32 975 969	11 961 783
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	32 877 718	11 953 232
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	98 251	8 551

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	42 000	83 226 863	312 701	-1 093 292	35 775 987	1 414 097	119 678 356
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	15 612 639	-310 658	15 301 981
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	761 430	761 430
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 520 279	0	-1 520 279
Muutused reservides	0	0	292 008	-3 331 646	-282 008	0	-3 321 646
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-8 551	-65 393	769 454	695 510
31.12.2020	42 000	83 226 863	604 709	-4 433 489	49 520 946	2 634 323	131 595 352
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	30 942 940	473 491	31 416 431
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	0	0	297 305	297 305
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-4 529 781	0	-4 529 781
Muutused reservides	0	0	-236 525	1 461 287	226 525	331 515	1 782 802
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-176 330	0	-176 330
31.12.2021	42 000	83 226 863	368 184	-2 972 202	75 984 300	3 736 634	160 385 779

Real "Muutused reservides" muude reservide veerus on kajastatud eelmistel perioodidel välja kuulutatud eriliigiliste osade aruandeaastal väljamakstud kasumireservi osa 453 853 eurot ja aruandeaastal moodustatud reserv summas 217 328 eurot.

Real "Muutused muudest omanike sissemaksetest" vähemusosaluse veerus on kajastatud tütarettevõtete vähemusosaluse osakapitali suurendamine summas 297 305 eurot.

Real "Muutused reservides" vähemusosaluse veerus on kajastatud tütarettevõtte Purtonor OY müügist tekkinud vähemusosaluse osa 3264 eurot, laenu reservi kandmise otsus summas 230 000 eurot ning kuuluv vähemusosalusele realiseerimata kursivahede osa 98 251 eurot. Kirjel "Muud muutused omakapitalis" summas -176 330 eurot on kajastatud 2020.a. ettevõtte tulumaksu arvutamine.

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on avalikustatud lisa 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kaamos Holding (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete ja sidusettevõtete (edaspidi koos "kontsern") 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.

2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kaamos Holding (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Kaamos Group OÜ, KJ Trading OÜ ja KJ Shipping OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisades).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Kaamos Holding ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted 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.

Tütarettevõtted 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 kahjumeid 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 sidusettevõttesse

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 sidusettevõttesse 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.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistel tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele 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 kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investimisobjekti, 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 täies ulatuses perioodituluna.

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 sissemakset 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% tütarettevõtteid 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 kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid 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 kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel 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 tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtusel, 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 õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasel väärtusel kajastatavad finantsvarad

Õiglasel väärtusel 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 väärtapaberite puhul kasutatakse õiglase väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtapaberitelt 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 osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Faktooringu kajastamise põhimõte.

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.

Kuna Kaamos Holding kontsernis on sõlmitud leping KredEx kindlustusettevõttega regress katab KredEx ning kontsernis ei ole tagasiostukohustust.

Seetõttu Kaamos Holding kontserni raamatupidamises mõlemad faktooringulepingu liigid kajastatakse ühtemoodi, vastavalt regressiõigusega faktooringlepingute kajastamise nõuetele. Juhul kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb tõepoolest üle ostjale, kajastatakse tehingu nõude müügina ehk tehing ei kajastata kui finantseerimistehing (st nõude tagatisel võetud laenu).

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 emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

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

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka

valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõeldakse õiglases 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 Keskpanka 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 Keskpanka 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 maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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 vähendamisena.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele 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, milleta 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 müügi valmidusse 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

õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügi kulutused. 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 milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt kas juhatuse liikme või sõltumatu hindaja poolt hinnatud õiglasel väärtusel kasutades kas võrdleva turuhinna või diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni. Kinnisvarainvesteering, mille õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Kinnisvaraobjekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus kasutada kinnisvarainvesteeringuna, kajastatakse juba ehitus või arendustegevuse ajal kinnisvarainvesteeringuna.

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 toimumisest 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 edasiulatvalt.

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 nüüdsväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügi kulutustega, 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 akumuliseeritud 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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	3-50
Masinad ja seadmed	2-25
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	2-20

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 müüdüd 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. „müüdüd“ vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha („müügihinna“) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Rahavoogude aruandes kajastatakse saadud raha tehingust real "Muud laekumised finantseerimistevõudest"

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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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.

Finantskohustus 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.

Eesti kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eesti ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumäär on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva juriidilise isiku tulumaksu määr on 14/86.

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 kohustus. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

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 tütarettevõtetele ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega kohustisi. 2017. aastal lõpetati eelmiste perioodide edasilükkunud tulumaksuvarade ja -kohustiste kajastamine ning nendega seotud tulumaksukulu/-tulu kajastati kasumiaruandes.

Tulumaks Soomes

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus 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.

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 bilansikuupäeval 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 järgnevatel perioodidesse. Seetõttu on Vitebsk Sawmill'i 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 tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustisena.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või –kohustis kõigi bilansikuupäeval 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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mitte-korrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandekuupäeva järgnesündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid.

Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei annatunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

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

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

Juhtkond usub, et ettevõtte on lähima 12 kuu jooksul alates aruande allkirjastamise hetkest tegutsev ning aruanne on koostatatud lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsiibist.

Tuletisinstrumentid

Ettevõtte kasutab tuletisinstrumentidest intressimäära vahetustehinguid (interest rate swap) katmaks intressimääraga seotud riske.

Selliseid tuletisinstrumente kajastatakse algselt tema õiglasest väärtusest 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.

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

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

Juhtkond on hinnanud jätkuvat koroonaviiruse leviku vastu alates 2020. a märtsist kehtestatud erinevate eriolukordade mõju. Juhtkonna hinnangul oluline mõju ettevõtte äritegevusele puudub.

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)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	217 120	6 401
Tähtajalised hoiused	11 890	3 000
Arvelduskontod	17 654 845	16 699 830
Deposiidikonto	0	304 636
Kokku raha	17 883 855	17 013 867

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2019	87 145	491 187	578 332
Soetamine	0	811 753	811 753
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-638 888	-638 888
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	14 255	49 098	63 353
Muud	-508	508	
31.12.2020	100 892	713 658	814 550
Kajastatud õiglases väärtuses	100 892	713 658	814 550
Soetamine	77 820	18 597	96 417
Müük müügihinnas või lunastamine	-20 425	-50 146	-70 571
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	93 543	183 777	277 320
31.12.2021	251 830	865 886	1 117 716
Kajastatud õiglases väärtuses	251 830	865 886	1 117 716

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, fondiosakute ja võlakirjade õiglase väärtuse aluseks 31.12.2021 on nende noteeritud turuhinnad.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 156 568	3 156 568	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 189 518	3 189 518	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-32 950	-32 950	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 204 776	2 204 776	0		6
Laenunõuded	1 967 587	490 086	1 279 374	198 127	
Muud nõuded	220 563	129 365	83 773	7 425	
Intressinõuded	136 582	45 384	83 773	7 425	
Viitlaekumised	83 981	83 981	0	0	
Ettemaksed	4 504 294	4 504 294	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	143 172	143 172	0	0	
Muud makstud ettemaksed	4 361 122	4 361 122	0	0	
Edasikükkunud tulumaks	587 310	0	587 310	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 641 098	10 485 089	1 950 457	205 552	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 725 050	3 725 050	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 725 050	3 725 050	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 665 924	1 665 924	0	0	6
Laenunõuded	2 285 681	804 333	835 956	645 392	
Muud nõuded	156 499	95 089	61 328	82	
Intressinõuded	106 003	44 593	61 328	82	
Viitlaekumised	50 496	50 496	0	0	
Ettemaksed	329 302	329 302	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	110 209	110 209	0	0	
Muud makstud ettemaksed	219 093	219 093	0	0	
Edasikükkunud tulumaks	534 400	0	534 400	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 696 856	6 619 698	1 431 684	645 474	

Antud laenude intressimäär on 5-20%, lõpptähtajad on 2023-2026.aastal

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	3 936 594	2 836 619
Lõpetamata toodang	141 640	0
Valmistoodang	815 050	1 539 833
Müügiks ostetud kaubad	214 737	25 253
Ettemaksed varude eest	1 218 353	1 330 101
Lõpetamata kinnisvaraarendus	34 860 413	32 514 288
Kokku varud	41 186 787	38 246 094

2020. aastal kanti maha varusid summas 130 tuh. eurot.

2021. aastal varude mahakandmisi ja allahindlusi oli summas 534 tuh.eurot.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	91 465	363 143	0	258 926
Käibemaks	2 045 035	259 614	1 530 954	840 253
Üksikisiku tulumaks	0	115 927	0	71 441
Sotsiaalmaks	0	190 679	0	124 066
Kohustuslik kogumispension	0	8 504	0	5 778
Töötuskindlustusmaksed	0	9 875	0	6 437
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	6 274	0	30 746
Ettemaksukonto jääk	68 276		134 970	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 204 776	954 016	1 665 924	1 337 647

Maksuvõlgade all on kajastatud dividendidelt potentsiaalne ettevõtte tulumaks summas 240 050 eurot.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	2 052 373	2 052 373
Soetamine	1 390 065	1 390 065
Muud	-40 765	-40 765
31.12.2020	3 401 673	3 401 673
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	3 401 673	3 401 673

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	3 401 673	3 401 673
Soetamine	996 517	996 517
Müük müügihinnas või lunastamine	-890 764	-890 764
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	884 448	884 448
31.12.2021	4 391 874	4 391 874
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	4 391 874	4 391 874

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10886418	Kaamos Group OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine ja investeeringud puidutööstusesse; Investeeringud 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	31.12.2020	31.12.2021
Kaamos Group OÜ	76 124 586	76 124 586
KJ Shipping OÜ	10 388	10 388
KJ Trading OÜ	1 068 004	1 068 004
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	77 202 978	77 202 978

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 tütaretevõtjates:

- Kaamos Timber AS (Eesti) - osalus 93,7 % (2020: 93,7%);
- Kaamos Energy OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Kaamos Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 91% (2020: 91%);

Kaamos Kinnisvara OÜ omas osalusi järgmistes tütaretevõtjates:

- Vindor Holding OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Herasten OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Hõbemetsa OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Tammsaare Ärikeskus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Kaamos Ehitus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Risingsun OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 50%);
- Avala OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Markeland OÜ (Eesti) - osalus 65% (2020: 65%);
- Pelihanza SIA (Läti) - osalus 65% (2020: 65%);
- Luminal Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Nuudi Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 0% (2020: 100%);
- Tindi Majad OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Rohu Kvartal OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 50%);
- Revali Residentsid OÜ (Eesti) - osalus 80% (2020: 80%);
- Foritor OY(Soome) - osalus 100% (2020: 100%);
- Purtonor OY (Soome) - osalus 0% (2020: 75%);
- Cieceres Invest SIA (Läti) - osalus 90% (2020: 90%);
- Saules Aleja Invest SIA (Läti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Ferro Residentsid OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 50%);
- Vahtramäe Kodud OÜ (Eesti) - osalus 82% (2020: 82%);
- Vikimõisa OÜ (Eesti) - osalus 90% (2020: 90%);
- Sõpruse Kodud OÜ (Eesti) - osalus 80% (2020: 0%);
- K8 residences SIA (Läti) - osalus 80% (2020: 80%);
- Kokneses spv SIA (Läti) - osalus 80% (2020: 80%);
- Kaamos SIA (Läti) - osalus 100% (2020: 100%);
- K12 Residences SIA (Läti) - osalus 80% (2020: 80%);
- Volmre Arenduse OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Skaland Assets OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Raunas Residences SIA (Läti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Kaamos SPV 1 SIA (Läti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Nule 6 SIA (Läti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Tiigi Arenduse OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 0%).

Kaamos Timber AS oma2 osalust järgmises tütaretevõtjas:

- Vitebsk Sawmill (Valgevene) - osalus 100% (2020: 100%);
- Mozyrskii Lesozavod (Valgevene) - osalus 100% (2020: 100%).

Kaamos Energy OÜ omas osalust järgmises tütaretevõtjas:

- Novedigi Energiatootmine OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Novedigi OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 0%);
- Kaamos Pellets OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 100%);
- Scobis OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 50%);
- Novo Solar OÜ (Eesti) - osalus 100% (2020: 0%);
- KC Energy OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 0%);
- Raudlepa Põllud OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 0%);
- Ruusa Energia OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 0%);
- KC Solar OÜ (Eesti) - osalus 50% (2020: 0%).

KJ Shipping OÜ omas osalust järgmises tütaretevõtjas:

- Kaamos Shipping Ltd. - osalus 100% (2020: 100%).

KJ Trading OÜ omas osalusi järgmistes tütaretevõtjates:

- Kaamos Haldus OÜ – osalus 100% (2020: 100%);
- Kodupargi OÜ – osalus 100 (2020: 100%)%;

- Grand Gonsior OÜ – osalus 78% (2020:78%);
- Sub Zero Capital OÜ – osalus 70% (2020:0%);
- Martian Capital OÜ – osalus 80% (2020:80%);
- Futurereservs OÜ – osalus 80% (2020: 80%).

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12227944	Mogipuu OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	49	0
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	0
C51786	Nailand Shipping Ltd	Malta	Laevandus	25	0
14279709	Kopli OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	37
14621071	Kokneses OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	23
14998893	Mezaparks OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	20
14572028	Cieceres OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	25
14813304	Rannamõisa OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	18

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Est-For Invest OÜ	0				0
Vigrelle AS	10 759 907	0	2 428 181	0	13 188 088
Trenland Shipping Ltd	6 710	0	0	-6 710	0
Kopli OT OÜ	0	963	-963	0	0
Kokneses OT OÜ	0	594	-594	0	0
Mezaparks OT OÜ	0	518	-518	0	0
Cieceres OT OÜ	0	643	-643	0	0
Rannamõisa OT OÜ	0	517	-517	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	10 766 617	3 235	2 424 946	-6 710	13 188 088

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

Seisuga 31.12.2020 on Kaamos Holding OÜ-l läbi tütarettevõtete Kaamos Group ja KJ Shipping kaheksa sidusettevõtet. Seoses nende negatiivse omakapitaliga investeeringu väärtus kapitaliosaluse meetodil on allahinnatud nullini.

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

2021.aastal sidusettevõtted Mogipuu OÜ ja Nailand Shipping Ltd. olid likvideeritud.

Kirjel "Muud muutused" on kajastatud Trenland Shipping Ltd. allahindamine seoses likvideerimise protsessi alustamisega.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	2 689 931	25 475 795	28 165 726
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	2 689 931	25 475 795	28 165 726
Ostud ja parendused	107 089	26 047 283	26 154 372
Müügid	-9 917	0	-9 917
Ümberliigitamised	0	-26 273 110	-26 273 110
31.12.2020			
Soetusmaksumus	2 787 103	25 249 968	28 037 071
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	2 787 103	25 249 968	28 037 071
Ostud ja parendused	9 130	8 630 400	8 639 530
Müügid	-81 438	0	-81 438
Ümberliigitamised	-1 360 667	-19 564 422	-20 925 089
31.12.2021			
Soetusmaksumus	1 354 128	14 315 946	15 670 074
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	1 354 128	14 315 946	15 670 074

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	75 676 144
Ostud ja parendused	9 568
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	4 020 704
Müügid	-6 981 175
Ümberliigitamised	26 273 110
31.12.2020	98 998 351
Ostud ja parendused	2 589 877
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	3 842 641
Müügid	-2 200 607
Ümberliigitamised	4 854 380
Muud muutused	21 683 978
31.12.2021	129 768 620

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	8 374 736	6 141 426
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-435 792	-465 615
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	2 397 000	2 978 224

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

31.12.2020 seisuga ümberklassifitseerimisi ei toimunud. 31.12.2021 seisuga klassifitseeriti kinnisvarainvesteeringutest ümber varudesse arendamisjärgus kinnisvara 1 360 667 euro eest ning kinnisvarainvesteeringuteks tõsteti 4 854 380 euro eest varusid.

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 129 278 620 eurot (2020: 98 508 351 eurot) on leitud juhatuse liikme poolt ja väliseksperdi poolt kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Kinnisvarainvesteeringute väärtus summas 15 670 074 eurot (2020: 28 037 071 eurot) on kajastatud soetusmaksumuses.

Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist on 114 995 eurot (2020: 0 eurot).

Seoses Electra büroohoone valmimisega 2021. aastal on toimunud ümberklassifitseerimine summas 19 564 422 eurot kinnisvarainvesteeringu kajastamisel soetusmaksumusemeetodi alt õiglase väärtuse alla.

Kinnisvarainvesteeringutelt saadud kasutusrenditulu on kajastatud lisas 14.

Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest on kajastatud lisades 20.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
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
Ostud ja parendused	0	48 449	864 721	139 260	6 713 811	7 766 241
Amortisatsioonikulu	-20 516	-343 934	-1 574 131	-72 789	0	-2 011 370
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-5 259	-251 898	-785	-79 417	-337 359
Müügid (jääkmaksumuses)	-9 561	-88	-163 189	-1 607	0	-174 445
Ümberliigitamised	0	1 994 798	1 845 109	17 002	-3 856 909	0
Muud muutused	-205 689	-1 096 983	-2 774 762	-50 221	-1 398 600	-5 526 255
31.12.2020						
Soetusmaksumus	606 224	5 518 927	16 239 372	496 650	5 794 387	28 655 560
Akumuleeritud kulum	-23 321	-2 076 960	-7 417 512	-238 047	0	-9 755 840
Jääkmaksumus	582 903	3 441 967	8 821 860	258 603	5 794 387	18 899 720
Ostud ja parendused	957 799	359 103	575 533	176 204	7 612 476	9 681 115
Amortisatsioonikulu	-20 571	-441 350	-1 516 465	-100 505	0	-2 078 891
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-3 260	-135 837	-2 046	-5 559	-146 702
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-6 857	-4 004	0	-10 861
Ümberliigitamised	0	1 887 282	1 807 598	13 937	-3 708 817	0
Muud muutused	56 934	466 568	783 550	25 555	352 694	1 685 301
31.12.2021						
Soetusmaksumus	1 620 957	8 228 620	19 263 359	706 296	10 045 181	39 864 413
Akumuleeritud kulum	-43 892	-2 518 310	-8 933 977	-338 552	0	-11 834 731
Jääkmaksumus	1 577 065	5 710 310	10 329 382	367 744	10 045 181	28 029 682

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Maa	0	20 954
Ehitised	652	88
Masinad ja seadmed	182 483	198 257
Muud materiaalsed põhivarad	4 750	785
Kokku	187 885	220 084

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2021. a. oli 1 334 tuh. eurot (31.12.2020: 632 tuh. eurot).

2021. aastal kanti maha põhivara 0-eurose jääkmaksumusega summas 89 tuh. eurot (2020: 6 tuh. eurot).

Seisuga 31. detsember 2021 European Bank for Reconstruction and Development laenulepingu nr. 48094/13.06.2016 panditud põhivarade bilansiline (jääk)maksumus on 8 690 tuh. eurot (2020: 7 369 tuh. eurot).

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

Allahindluste väärtuse languse tõttu all on kajastatud põhivara mahakandmine.

Lisa 12 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2019	13 997	13 997
31.12.2020	13 997	13 997
31.12.2021	13 997	13 997

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019				
Soetusmaksumus		3 700	93 733	97 433
Akumuleeritud kulum		-925	-22 548	-23 473
Jääkmaksumus		2 775	71 185	73 960
Ostud ja parendused		0	64 942	64 942
Amortisatsioonikulu		-740	-17 268	-18 008
Muud muutused		0	-14 454	-14 454
31.12.2020				
Soetusmaksumus		3 700	144 221	147 921
Akumuleeritud kulum		-1 665	-39 816	-41 481
Jääkmaksumus		2 035	104 405	106 440
Ostud ja parendused	386 750	0	57 001	443 751
Amortisatsioonikulu	-9 669	-740	-22 023	-32 432
Muud muutused	0	0	9 260	9 260
31.12.2021				
Soetusmaksumus	386 750	3 700	210 482	600 932
Akumuleeritud kulum	-9 669	-2 405	-61 839	-73 913
Jääkmaksumus	377 081	1 295	148 643	527 019

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

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Raiffazing-liising (Valgevene)	671 217	420 856	250 361	0	5,6%-5,9%	EUR	2023-2025
OP Pank	700 158	64 177	635 981	0	3 kuu EURIBOR+2.10 %	EUR	2023-2026
Kapitalirendikohustised kokku	1 371 375	485 033	886 342	0			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Raiffazing-liising (Valgevene)	971 017	358 639	612 378	0	5,6%-5,9%	EUR	2022-2025
OP Pank	573 108	135 430	437 678	0	3 kuu EURIBOR+2.10 %	EUR	2025
Kapitalirendikohustised kokku	1 544 125	494 069	1 050 056	0			

2020. aastal on soetatud kapitalirendi lepingutega 1 terituspink, 1 tõstuk ja 1 päikesejaam.

2021. aastal on soetatud kapitalirendi lepingutega 2 sõiduauto.

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020
Kasutusrenditulu	8 374 736	6 141 426
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	8 414 808	8 284 155
1-5 aasta jooksul	21 600	21 600
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	121 160 188	121 362 069
Muud varad	0	4 551 942
Kokku	121 160 188	125 914 011

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	564 200	564 200			2,25% +6 kuu EURIBOR	EUR	19.06.2022
Pangalaen	400 000	400 000			2,3%+6 kuu EURIBOR	EUR	28.09.2022
Pangalaen	500 000	500 000			5,2%+6kuu EURIBOR	EUR	31.07.2022
Pangalaen	3 553 572	3 553 572			5% +6kuu EURIBOR	EUR	2022
Lühiajalised laenud kokku	5 017 772	5 017 772					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	29 046 965	1 511 599	27 535 366	0	1,4-3,3%+6kuu EURIBOR	EUR	2023-2025
Pangalaen	37 293 727	1 502 915	35 790 812	0	1,5-3%+6kuu EURIBOR	EUR	2023-2026
Pangalaen	4 595 745		4 595 745	0	2,55%+6kuu EURIBOR	EUR	2024
Pangalaen	1 000 000	1 000 000	0	0	1,75%+6kuu EURIBOR	EUR	2022
Pangalaen	10 000 000	500 000	6 000 000	3 500 000	4,5% +6kuu Euribor	EUR	2022-2027
Laen olulise osalusega juriidilisest isikust omanikelt	1 404 890	0	672 490	732 400	10%	EUR	2025-2031
Laen olulise osalusega juriidilisest isikust omanikelt	600 000	0	600 000	0	5%	EUR	2026
Laen olulise osalusega juriidilisest isikust omanikelt	221 515		221 515		4%-5%	EUR	2023-2024
Pikaajalised laenud kokku	84 162 842	4 514 514	75 415 928	4 232 400			
Kapitalirendikohustised kokku	1 371 375	485 033	886 342	0			
Laenukohustised kokku	90 551 989	10 017 319	76 302 270	4 232 400			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	724 926	724 926			1,22%+6kuu EURIBOR	EUR	06.07.2021
Pangalaen	1 423 353	1 423 353			2-3%+6kuu EURIBOR	EUR	29.01.2021
Pangalaen	500 000	500 000			5,2%	EUR	31.07.2021
Pangalaen	1 000 000	1 000 000			1,75%	EUR	2021
Pangalaen	224 690	224 690			2% +6kuu Euribor	EUR	2021
Lühiajalised laenud kokku	3 872 969	3 872 969					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	31 148 491	1 565 332	29 583 159	0	1,4-3,3%+6kuu EURIBOR	EUR	2022-2025
Pangalaen	31 298 667	1 853 273	29 445 394	0	1,5-2,3%+6kuu EURIBOR	EUR	2022-2024
Pangalaen	10 607 143	3 553 572	3 553 571	3 500 000	1,75%-3,5% +6kuu Euribor	EUR	2021-2027
Pangalaen	2 883 835	0	2 883 835	0	2,85%+6kuu Euribor	EUR	2022
Laen olulise osalusega juriidilisest isikust omanikelt	1 568 711	0	3 231	1 565 480	4-10%	EUR	2025-2031
Laen olulise osalusega juriidilisest isikust omanikelt	186 514	0	186 514	0	4-5%	EUR	2023-2024
Pikaajalised laenud kokku	77 693 361	6 972 177	65 655 704	5 065 480			
Kapitalirendikohustised kokku	1 544 125	494 069	1 050 056	0			
Laenukohustised kokku	83 110 455	11 339 215	66 705 760	5 065 480			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Maa	4 812 000	0
Ehitised	135 660 634	129 106 009
Masinaid ja seadmed	8 690 424	7 368 990
Kokku	149 163 058	136 474 999

Kaamos Kinnisvara AS:

2022.a lõppevate pangalaenude osas on juhatusel plaanis osaliselt pikendada laenu tähtaega.

Saadud pangalaenude 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 I jrk. ühishüpoteek kogusummaga 60 000 000 eurot kinnistutele Veskiposti 1, 2 ja 8 Tallinn.
5. Saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kogusummaga 5 760 000 eurot kinnistule Kadaka pst.136 Tallinn.
6. Saadud laenu tagatiseks on Foritor OY garantii summas 806 000 eurot.

7. Saadud laenu tagatiseks on ühishüpeteegiga koormatud vara Volmre tn 21 // 23 // 25 // 27, 31 // 33 ning Pikaliiva tn 34 // 36 // 38 // 40

Kaamos Kinnisvara AS antud garantiid:

1. SEB Pank summas 9 600 000 eurot

2. Luminor Bank 11 000 000 eurot.

Kaamos Ehitus OÜ sõlmitud bilansiväliste toodete limiidileping:

1. OP Corporate Bank summas 500 000 eurot (kasutusele võetud 35 629 eurot).

Kaamos Timber AS:

Kuivõrd Vitebskaya Lesopilka ei täitnud seisuga 31. detsember 2021 EBRD laenulepingus sätestatud kovenante Intressikattekindaja ja Laenu/EBITDA suhte osas, siis sellest tulenevalt on kogu EBRD laenu võlgnevus 3 554 tuhat eurot ringi kvalifitseeritud lühiajalisteks laenukohustusteks.

Seisuga 31.12.2021 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.

2021.aastal EBRD laenu on juurde saadud summas 6,5 mln.eurot, millega finantseeriti platside kuivsorteerimisliini kuivatusvõimsuste tõstmiseks.

Kaamos Group OÜ antud garantiid:

1. OP Pank summas 485 000 eurot;

2. EBRD summas 5 000 000 eurot

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	5 008 607	4 288 621	719 986
Võlad töövõtjatele	469 051	469 051	0
Maksuvõlad	954 016	949 824	4 192
Muud võlad	870 829	31 974	838 855
Intressivõlad	340 736	31 974	308 762
Dividendivõlad	530 093	0	530 093
Ostjate ettemaksed	5 178 263	5 178 263	0
Muud võlad	582 919	582 919	0
Tuletisinstrument	417 357	172 945	244 412
Kokku võlad ja ettemaksed	13 481 042	11 673 597	1 807 445
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	3 662 241	2 912 970	749 271
Võlad töövõtjatele	239 031	239 031	0
Maksuvõlad	1 337 647	1 331 360	6 287
Muud võlad	1 148 469	42 089	1 106 380
Intressivõlad	188 268	42 089	146 179
Dividendivõlad	960 201	0	960 201
Ostjate ettemaksed	2 623 676	2 623 676	0
Muud võlad	720 931	720 931	0
Tuletisinstrument	607 434	607 434	0
Kokku võlad ja ettemaksed	10 339 429	8 477 491	1 861 938

Saadud ettemaksete all on kajastatud klientidelt saadud ettemaksed vastavalt võlaõiguslepingutele ning klientidelt saadud üüri tagatisraha. Tuletisinstrumentiks on intressimäära swap. Intressiriski maandamiseks on sõlmitud intressisswapi lepingud nominaalsummas kokku 49 046 203 eurot (2020: 29 562 476 eurot). Intressivahetuslepingute lõpptähtajad on 2023 - 2025. aastal. Tuletisinstrumenti õiglase väärtuse muutus kajastub lisas 25.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	60 787 440	39 616 757
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	15 196 860	9 904 189
Kokku tingimuslikud kohustised	75 984 300	49 520 946

Kohtuvaidlused

Seisuga 31. detsember 2021 ei olnud ettevõtte seotud ühegi kohtuvaidlusega, millel oleks võinud olla oluline mõju finantsaruannetele (samuti mitte 31. detsembril 2020).

Maksustamine

Valgevene erinevad seadused ja määrused (nt valuutade liikumisega kaasnevad reeglid, tollieeskirjad), mis käsitlevad maksustamist ning muid majandustegevusi, on pidevas arengus/muutuses. Seadusandlust ja määrusi võidakse tõlgendada erinevalt, mistõttu pole vastuolulised tõlgendused ebatavalised.

Seetõttu ei saa välistada riski, et majandustehinguid, mida pole varasemalt vaidlustatud võidakse ametivõimude poolt teisiti tõlgendada ja vaidlustada tulevikus, kuna maksuülevaatuse periood on tähtajatu.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on seisuga 31. detsembri 2021. kõiki erinevaid asjakohaseid õigusakte õigesti tõlgendatud ning praegune maksukäsitlus on tõenäoliselt aktsepteeritav maksuhalduri poolt.

Lisa 19 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	42 000	42 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	61 478 714	47 337 728
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	31 829 717	19 659 746
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	93 308 431	66 997 474
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	6 191 302	4 770 251
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 191 302	4 770 251
Kokku müügitulu	99 499 733	71 767 725
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulu	8 396 336	6 142 316
Ehituse peatöövõtt	2 322 825	1 419 172
Saematerjali müük	59 012 372	39 537 210
Kinnisvara müük	28 939 344	24 370 941
Muud teenused	623 955	298 086
Elektrimüük	204 901	0
Kokku müügitulu	99 499 733	71 767 725

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	114 955	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	32 305	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	3 842 641	4 079 250
Kasum valuutakursi muutustest	115 714	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	14 000	136 346
Muud	448 358	172 555
Kokku muud äritulud	4 567 973	4 388 151

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Alltöövõtutööd	-4 334 858	-5 604 658
Ostetud teenuste kulud	-13 933 982	-6 442 953
Ostetud kaupade ja teenuste kulud kinnisvaraobjektidele	-42 383 461	-33 460 288
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 652 301	-45 507 899

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-85 146	-83 323
Energia	-254	-858
Elektrienergia	-254	-858
Mitmesugused bürookulud	-80 543	-135 984
Lähetuskulud	-96 867	-43 044
Koolituskulud	-69 132	-75 030
Riiklikud ja kohalikud maksud	-417 502	-386 490
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-26 029	-20 318
Turunduskulud	-955 293	-823 314
Sisse ostetud teenused	-1 041 252	-1 079 518
Sidekulud	-36 752	-41 350
Kindlustuskulud	-240 297	-248 306
Väheväärtusliku põhivara kulud	-77 374	-43 153
Pangateenused	-196 240	-168 867
Sõiduautodega seotud kulud	-198 518	-160 401
Kinnisvara vahendamine/hooldus	-149 005	-683 981
Muud	-658 756	-519 486
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-4 328 960	-4 513 423

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-5 426 970	-3 949 907
Sotsiaalmaksud	-1 592 161	-1 189 226
Kokku tööjõukulud	-7 019 131	-5 139 133
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	359	313

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	-103	-290 330
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-58 546
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-341 450
Trahvid, viivised ja hüvitised	-32 364	-2 267
Liikmemaksud	-3 415	0
Muud	-129 129	-62 022
Kokku muud ärikulud	-165 011	-754 615

Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 020 593	-2 797 398
Kasum/kahjum finantsinvesteeringute ümberhindlusest	0	62 609
Dividenditulud	11 274	3 246
Intressitulud laenudelt	134 694	111 884
Muud intressitulud	640	0
Intressikulud laenudelt	-2 264 796	-1 780 338
Muud finantstulud ja -kulud	0	-277 070
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-93 418	423 825
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	2 394 338	4 241 769
Kahjum finantsinvesteeringute mahakandmisest	0	-82 025
Kasum/kahjum tuletisinstrumentidelt	467 996	-607 434
Intressikulu kapitalirendilt	-13 377	-69 359
Finantstulud finantsinvesteeringute müügist	873 684	0
Laenuintresside tulumaks	-27 778	0
Muud finantstulud ja -kulud	-23 664	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 480 186	-770 291

Intressiriski maandamiseks on sõlmitud intressiswapi lepingud nominaalsummas kokku 49 046 203 eurot (2020: 29 562 476 eurot).

Intressivahetuslepingute lõpptähtajad on 2023 - 2025. aastal.

Intressimäära vahetuslepingute õiglase väärtus seisuga 31.12.2021 oli 417 357 eurot (31.12.2020 - 607 434 eurot)

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 831 851	32 740	1 389 682	35 873
Eesti	2 831 851	32 740	1 389 682	35 873
Kokku	2 831 851	32 740	1 389 682	35 873

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	393 196	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	456 672	568 922
Kokku nõuded ja ettemaksed	849 868	568 922

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	681 167	0	112 245	568 922	20 673
Kokku antud laenud	681 167	0	112 245	568 922	20 673

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	0	319 533	0	319 533	16 785
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	568 922	0	112 250	456 672	17 553
Kokku antud laenud	568 922	319 533	112 250	776 205	34 338

Lisa 29 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon sissetungi Ukrainasse. Varsti pärast sissetungi kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt uuendatakse ja täiendatakse. Nagu avalikustatud lisa 2, kõnealune mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus kasutatud hinnangutes ja eeldustes 2021. aasta 31. detsembri seisuga veel ei kajastunud. Kuni käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevani ei olnud kehtestatud sanktsioonid ettevõtte finantstulemustele märkimisväärset mõju avaldanud, äritegevus ei olnud üheski valdkonnas katkenud ning raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei olnud tekkinud sanktsioonidega seoses ka olulisi otseseid kahjusid. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei ole juhtkonnal võimalik 2022. aastal arvestushinnangutes aset leidvate võimalike muutuste ulatust mõistlike pingutustega kindlaks määrata, kuna olukord on pidevas muutumises, valitseb suur ebakindlus ning ka sündmuste negatiivset mõju majandusele laiemalt ei ole veel võimalik adekvaatselt hinnata. Kuid on selge, et tütarettevõtte Vitebski Saeveski jätkab tegevust saematerjali müügil uutele turgudele ja jätkub tegevus Mozeri Saeveski võimalikuks käivitamiseks vähendatud mahus

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 077	3 210
Nõuded ja ettemaksed	530 093	960 201
Kokku käibevarad	532 170	963 411
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	83 272 255	83 272 255
Kokku põhivarad	83 272 255	83 272 255
Kokku varad	83 804 425	84 235 666
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 069	0
Võlad ja ettemaksed	530 093	960 201
Kokku pikaajalised kohustised	533 162	960 201
Kokku kohustised	533 162	960 201
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000
Ülekurs	83 226 863	83 226 863
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 792 509	-1 343 590
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 794 909	1 350 192
Kokku omakapital	83 271 263	83 275 465
Kokku kohustised ja omakapital	83 804 425	84 235 666

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused tegevuskulud	-4 133	-3 617
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 133	-3 617
Muud finantstulud ja -kulud	2 831 782	1 389 681
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 827 649	1 386 064
Tulumaks	-32 740	-35 872
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 794 909	1 350 192

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 133	-3 617
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	-14
Makstud ettevõtte tulumaks	-32 740	-35 872
Laekunud dividendid	3 261 958	1 389 681
Kokku rahavood äritegevusest	3 225 085	1 350 178
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 000	0
Makstud dividendid	-3 229 218	-1 353 809
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 226 218	-1 353 809
Kokku rahavood	-1 133	-3 631
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 210	6 841
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 133	-3 631
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 077	3 210

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	42 000	83 226 863	10 219	83 279 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 350 192	1 350 192
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 353 809	-1 353 809
31.12.2020	42 000	83 226 863	6 602	83 275 465
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-77 202 978
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				122 888 541
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				128 961 028
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 794 909	2 794 909
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 799 111	-2 799 111
31.12.2021	42 000	83 226 863	2 400	83 271 263
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-77 202 978
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				150 580 861
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				156 649 146

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Kaamos Holding OÜ (registrikood: 14208750) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO JÕELEHT	Juhatuse liige	07.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaamos Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Kaamos Holding OÜ ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud koondkasumiaruanne, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 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 kutseteliste arvestuseksperitide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meie rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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 lahkeb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi auditiortevõtte seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

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 pettusest 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 alusprintsiipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatab kas kontserni liikvideerida 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 arvamus. 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 rahvusvahelistele 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 auditiprotseduurid 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, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
 - omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 alusprintsiibi 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 arvamus. 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 finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditarvamuse 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/
Erki Usin
Vandeauditori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Auditiorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

7. juuli 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaamos Holding OÜ (registrikood: 14208750) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	07.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 041 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 942 940
Kokku	75 984 300
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	75 984 300
Kokku	75 984 300

Sidevahendid

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