

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kaima Capital Eesti OÜ

registrikood: 11793156

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Viru tn 19

postisihthnumber: 10140

telefon: +372 5177666

e-posti aadress: marin@kaimacapital.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 10 Osakapital	11
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

OÜ Kaima Capital Eesti osutab konsultatsiooniteenuseid ärinõustamise valdkonnas. Realiseerimise netokäive 2023. majandusaastal oli 121 903 eurot (2022: 123 651 eurot) ning kasumiks kujunes 531 127 eurot (2022: kahjum 106 838 eurot).

2023. aastal sidusettevõtete osakutesse lisainvesteeringuid ei tehtud. Põhivara 2023. majandusaastal ei soetatud ning uurimis- ja arenguväljaminekuid ei teostatud.

2023. majandusaastal töötas OÜ-s Kaima Capital Eesti üks töötaja. Töötasusid koos maksudega tasuti kokku 11 239 eurot (2022: 11 239 eurot). Juhatusel liikmetele tasusid ei makstud.

2023. aastal jätkus Venemaa täiemahuline sõda Ukrainas, mis on mõjutanud ettevõtteid ja riikide majandusi. Sellega on kaasnenud ebastabiilsus naftaturul, energiakriis ja korrigeerimine aktsiaturgudel, mis siiski 2023. aastal pöördus kasvuks ja avaldas otsest mõju ka Kaima Capital Eesti OÜ kasumile. Kõrge inflatsioon küll taandus ja intressimäärade tõus peatus, kuid endiselt püsib tarbijate ebakindlus ja geopoliitiline määramatus. Ettevõtte juhtkonna hinnangul aga ei avalda need faktorid olulist mõju ettevõtte jätkusuutlikkusele. Üldjoontes planeerib ettevõtte 2024. aastal jätkata oma tavapärase tegevust.

Finantssuhtarvud	2023	2022
Käibe muutus (%)	-1,4	9,4
Puhaskasumi/kahjumi määr (%)	435,7	-86,4
ROE (%)	10,6	-2,4

Käibe muutus = (käive 2023 - käive 2022) / käive 2022 * 100

Puhaskasumi/kahjumi määr = puhaskasum / käive * 100

ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 783 857	1 947 200	2
Finantsinvesteeringud	2 722 367	2 172 462	3
Nõuded ja ettemaksed	56 416	36 478	
Kokku käibevarad	4 562 640	4 156 140	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	204 465	182 146	5
Finantsinvesteeringud	115 000	0	6
Kinnisvarainvesteeringud	130 515	143 207	7
Materiaalsed põhivarad	3 700	3 700	8
Kokku põhivarad	453 680	329 053	
Kokku varad	5 016 320	4 485 193	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 333	1 333	
Kokku pikaajalised kohustised	1 333	1 333	
Kokku kohustised	1 333	1 333	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 481 048	4 587 886	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	531 127	-106 838	
Kokku omakapital	5 014 987	4 483 860	
Kokku kohustised ja omakapital	5 016 320	4 485 193	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	121 903	123 651	11
Muud äritulud	1 091	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 111	-5 125	
Tööjõukulud	-11 239	-11 239	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 692	-12 692	
Ärikasum (kahjum)	93 952	94 595	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	22 319	9 957	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	378 430	-234 595	3
Muud finantstulud ja -kulud	36 426	23 205	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	531 127	-106 838	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	531 127	-106 838	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes. Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi noteeritud turuhind või noteerimata fondiosakute puhul fondivalitseja poolt väljastatud NAV-i väärtus.

Pikaajalised finantsinvesteeringuid noteerimata aktsiatesse ja osakutesse võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteeringud võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mitte-tagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Soetusmaksumuses kajastatud ehitiste ja rajatiste kasulikuks elueaks on arvestatud 20 aastat ja nende amortisatsioonimääraks 5,0%.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude 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

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mitte-tagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt

selle kasulikust tööeest. Amortisatsiooni hakatakse arvestama alates põhivara objekti kasutusele võtmise hetkest. Maad ja investeringuid kunstiväärtustesse ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019 aastast võib regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a esimene arvesse võetav aasta. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7%.

Seotud osapooled

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

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise päeva 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 raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontol	1 783 857	1 947 200
Kokku raha	1 783 857	1 947 200

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	1 022 681	1 584 867	0	2 607 548
Soetamine	48 706	93 750	0	142 456
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-342 947	0	-342 947
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-124 448	-110 147	0	-234 595
31.12.2022	946 939	1 225 523	0	2 172 462
Kajastatud õiglasest väärtuses	946 939	1 225 523	0	2 172 462
Soetamine	0	0	190 000	190 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-18 526	0	0	-18 526
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	39 897	335 619	2 915	378 431
31.12.2023	968 310	1 561 142	192 915	2 722 367
Kajastatud õiglasest väärtuses	968 310	1 561 142	192 915	2 722 367

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	270	270
Sotsiaalmaks	462	462
Kohustuslik kogumispension	28	28
Töötuskindlustusmaksed	34	34
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	794	794

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

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
B156627	KJK Capital Luxembourg S.A.		investeeringufondide administreerimine	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
KJK Capital Luxembourg S.A.	182 146	22 319	204 465
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	182 146	22 319	204 465

2023. aastal muudeti sidusettevõtte nime. Varasema KJK Management S.A. asemel võeti uueks ärinimeks KJK Capital Luxembourg S.A.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	0	0
Soetamine	115 000	115 000
31.12.2023	115 000	115 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	115 000	115 000

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	253 846	253 846
Akumuleeritud kulum	-97 947	-97 947
Jääkmaksumus	155 899	155 899
Amortisatsioonikulu	-12 692	-12 692
31.12.2022		
Soetusmaksumus	253 846	253 846
Akumuleeritud kulum	-110 639	-110 639
Jääkmaksumus	143 207	143 207
Amortisatsioonikulu	-12 692	-12 692
31.12.2023		
Soetusmaksumus	253 846	253 846
Akumuleeritud kulum	-123 331	-123 331
Jääkmaksumus	130 515	130 515

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	5 700	5 700

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 700	3 700
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	3 700	3 700
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 700	3 700
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	3 700	3 700
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 700	3 700
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	3 700	3 700

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 009 739	3 584 838
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 002 435	896 210
Kokku tingimuslikud kohustised	5 012 174	4 481 048

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2023 oli OÜ Kaima Capital Eesti osakapitali nimiväärtuseks 2 556 eurot, mis oli jaotatud üheks 2 556 euroseks osaks. Hääletamisel annab iga 1 euro ühe hääle.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Luksemburg	116 203	117 951
Soome	5 700	5 700
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	121 903	123 651
Kokku müügitulu	121 903	123 651
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	116 203	117 951
Renditulu	5 700	5 700
Kokku müügitulu	121 903	123 651

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 400	8 400
Sotsiaalmaksud	2 839	2 839
Kokku tööjõukulud	11 239	11 239
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Kaima Capital OY
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 890	36 478
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 890	36 478

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	5 700	5 700
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 203	117 951
Kokku müüdud	121 903	123 651

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Kaima Capital Eesti OÜ (registrikood: 11793156) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN KOTKAS	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaima Capital Eesti OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kaima Capital Eesti OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Kaima Capital Eesti OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Telliskivi tn 57/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaima Capital Eesti OÜ (registrikood: 11793156) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 481 048
Aruandeaasta kasum (kahjum)	531 127
Kokku	5 012 175
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 012 175
Kokku	5 012 175

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	116203	95.32%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5700	4.68%	Ei