

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: KJ Trading OÜ

registrikood: 11726504

tänava nimi ja maja number: Veskiposti tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10138

telefon: +372 6630300

e-posti aadress: mait.mengel@kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 7 Laenunõuded	11
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 9 Laenukohustised	12
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 12 Osakapital	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Intressitulud	14
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 17 Seotud osapooled	14
Lisa 18 Negatiivne käibekapital	16
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

KJ Trading OÜ on valdusfirma, mille põhitegevuseks on investeringud väärtpaberitesse ning läbi tütarfirmade elukondliku kinnisvara väljaarendamine. 2022 ja 2023 aasta oli KJ Trading OÜ jaoks edukas majandusaasta, mille jooksul suudeti täita aastate alguses püstitatud eesmärgid.

2023. aasta lõpu seisuga omas KJ Trading OÜ viit tütaretevõtet ja viit sidusettevõtet.

2024. aastal juhatuse peamiseks eesmärgiks on teostatud finantsinvesteeringute kontroll.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud sündmusi, mis oluliselt mõjutavad koostatud aastaaruannet.

Tegev-ja kõrgemale juhtkonnale 2022. ja 2023. aastal tasu ei makstud.

Finantssuhtarvud	2022	2022
Varade tootlikkus (ROA)	0,1%	8,5%
Omakapitali tootlikus (ROE)	0,2%	14,0%

Ülaltoodud suhtarvud on arvatatud järgmiste valemite alusel:

Varade tootlikkus (ROA) – kasum / keskmised varad (%)

Omakapitali tootlikus (ROE) – puhaskasum / keskmine omakapital (%)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 717	16 114	
Finantsinvesteeringud	82 200	62 564	2
Nõuded ja ettemaksed	256 532	102 937	3
Kokku käibevarad	356 449	181 615	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	743 041	732 541	4,5
Finantsinvesteeringud	921 763	516 294	6
Nõuded ja ettemaksed	3 439 319	4 019 006	3,7
Materiaalsed põhivarad	474 488	0	8
Kokku põhivarad	5 578 611	5 267 841	
Kokku varad	5 935 060	5 449 456	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	410 000	0	9
Võlad ja ettemaksed	42 376	87 567	10
Kokku lühiajalised kohustised	452 376	87 567	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 237 178	2 124 037	9
Kokku pikaajalised kohustised	2 237 178	2 124 037	
Kokku kohustised	2 689 554	2 211 604	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 234 852	2 776 950	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 654	457 902	
Kokku omakapital	3 245 506	3 237 852	
Kokku kohustised ja omakapital	5 935 060	5 449 456	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	3 000	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-95 596	-37 950	13
Muud ärikulud	-3	-86 097	
Ärikasum (kahjum)	-92 599	-124 047	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	1 144	
Intressitulud	181 374	126 777	15
Intressikulud	-89 360	-44 853	17
Muud finantstulud ja -kulud	8 239	498 881	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 654	457 902	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 654	457 902	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KJ Trading OÜ (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Aruande koostamisel on kasutatud väikeettevõttele kehtestatud nõudeid lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kaamos Holding OÜ (edaspidi "emaettevõtte") omandas 100% KJ Trading OÜ registreeritud osakapitalist tehes mitterahalise sissemakse. Seega KJ Trading OÜ on muutunud konsolideeritavaks üksuseks. Ettevõtte KJ Trading OÜ ei esita konsolideeritud majandusaasta aruannet Raamatupidamise seaduse §29 lõike 1 punkt 1 alusel. Tütarettevõtjad on välja toodud lisas 4 ja sidusettevõtjad lisas 5.

Finantsvarad

KJ Trading OÜ-l on järgmised finantsvarad: raha ja raha lähendid, muud nõuded ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval (s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud nõuete eest saadava tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse nõudeid ostjatele ja muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks arvestatakse järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Raha

Raha lähendina kajastatakse bilansis lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teada oleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha ning kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsinvesteeringu eest makstav õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütaretevõtetes ja sidusettevõtetes) õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtapaberite puhul baseerub õiglane väärtus aruandekuupäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtapaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Finantstulud ja- kulud".

Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse edaspidiselt soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuete) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsinvesteeringute kajastamine lõpetatakse, kui õigused investeeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsinvesteeringud alla järgnevalt:

(a) soetusmaksumuses kajastatavad finantsinvesteeringud (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu

keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(b) õiglases väärtuses kajastatavad finantsinvesteeringud hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Investeeringu 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 ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglase väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglase 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 emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Maetriaalse põhivara all kajastatakse investeerimise eesmärgil ostetud kunstiteoseid, mis võetakse arvele soetusmaksumuses ja ei amortiseerita.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) 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 maksamisele 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

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

Maksustamine

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 kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Lisas 11 on avalikustatud maksimaalne võimalik dividendi- ja tulumaksukulu.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

KJ Trading OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- tütar- ja sidusettevõtjad;
- omanikke (emaettevõtet kontrollivad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	164 854	3 590	0	168 444
Müük müügihinnas või lunastamine	-82 582	0	0	-82 582
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-22 754	-544	0	-23 298
31.12.2022	59 518	3 046	0	62 564
Soetamine	0	0	12 000	12 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	4 920	302	2 414	7 636
31.12.2023	64 438	3 348	14 414	82 200

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 600	3 600	0	0	17
Ostjatelt laekumata arved	3 600	3 600	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 636	1 636	0	0	
Laenuõuded	3 443 464	235 000	2 595 553	612 911	7
Muud nõuded	247 151	16 296	57 677	173 178	
Intressinõuded	247 151	16 296	57 677	173 178	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 695 851	256 532	2 653 230	786 089	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 200	1 200	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 200	1 200	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	247	247	0	0	
Laenuõuded	3 947 028	100 000	3 248 477	598 551	7
Muud nõuded	173 468	1 490	31 893	140 085	
Intressinõuded	173 468	1 490	31 893	140 085	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 121 943	102 937	3 280 370	738 636	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11511330	Kaamos Haldus OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	100	100
11893596	Kodupargi OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	100	100
14078075	Futurereservs OÜ	Eesti	Investeeringud	80	80
14321334	Grand Gonsior OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	78	78
14986358	SubZero Capital OÜ	Eesti	Investeeringud StartUp-desse	70	70

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Kaamos Haldus OÜ	600 004	0	600 004
Kodupargi OÜ	1 177	0	1 177
Futurereservs OÜ	82 000	0	82 000
Grand Gonsior OÜ	1 950	0	1 950
SubZero Capital OÜ	43 750	10 500	54 250
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	728 881	10 500	739 381

Lahtris "Muud muutused" on kajastatud lühiajaline laen, mis on tütarettevõtjas kantud vastavalt põhikirjale reservi.

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
14279709	Kopli OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	42.44	42.44
14621071	Kokneses OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	22.50	22.50
14998893	Mezaparks OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	13	13
14572028	Cieceres OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	40	40
16599306	Raunas OT OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	15	15

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Kopli OT OÜ	1 113	1 113
Kokneses OT OÜ	594	594
Mezaparks OT OÜ	336	336
Cieceres OT OÜ	1 018	1 018
Raunas OT OÜ	600	600
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 661	3 661

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	275 942	680 000	955 942
Soetamine	251 593	0	251 593
Müük müügihinnas või lunastamine	-700	0	-700
Muud	0	-680 000	-680 000
31.12.2022	526 835	0	526 835
			Kokku
	Aktsiad ja osad		
31.12.2022	526 835		526 835
Soetamine	405 468		405 468
31.12.2023	932 303		932 303

Kirjel "Muud" on kajastatud investeeringuks konverteeritud laen. 2022 aastal klassifitseeriti finantsinvesteeringuid summas 680 000 euro kirjele "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse".

Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tütarettevõtjatele antud laenud	414 355	0	248 487	165 868	4%-5%	EUR	2025-2031	3,17
Teistesse samadesse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele antud laenud	2 189 066	0	2 189 066	0	4%	EUR	31.12.2025	3,17
Sidusettevõtjatele antud laenud	447 043	0	0	447 043	10%	EUR	01.01.2031	3,17
Muud laenud	393 000	235 000	158 000	0	5%-8%	EUR	2024-2028	3
Laenunõuded	3 443 464	235 000	2 595 553	612 911				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tütarettevõtjatele antud laenud	416 868	0	251 000	165 868	4%-5%	EUR	2024-2031	3,17
Teistesse samadesse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele antud laenud	2 872 511	0	2 872 511	0	2%	EUR	31.12.2025	3,17
Sidusettevõtjatele antud laenud	314 149	0	7 466	306 683	10%	EUR	2024-2031	3,17
Muud laenud	343 500	100 000	117 500	126 000	5%-8%	EUR	2023-2028	3
Laenunõuded	3 947 028	100 000	3 248 477	598 551				

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	474 488	474 488
31.12.2023		
Soetusmaksumus	474 488	474 488
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	474 488	474 488

Muud materiaalsed põhivarad all kajastatakse investeerimiseesmärgil soetatud kunstiteoseid.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline laen	410 000	410 000			10%	EUR	31.08.2024	
Lühiajalised laenud kokku	410 000	410 000						
Pikaajalised laenud								
Laen tütraettevõtjatelt	2 210 178	0	2 210 178	0	4%	EUR	31.12.2025	17
Pikaajaline laen	27 000	0	27 000	0				
Pikaajalised laenud kokku	2 237 178	0	2 237 178	0				
Laenukohustised kokku	2 647 178	410 000	2 237 178	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen tütraettevõtjatelt	2 124 037	0	2 124 037	0	2%	EUR	31.12.2025	17
Pikaajalised laenud kokku	2 124 037	0	2 124 037	0				
Laenukohustised kokku	2 124 037	0	2 124 037	0				

Tagatised puuduvad.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	39 301	39 301
Muud võlad	3 075	3 075
Intressivõlad	3 075	3 075
Kokku võlad ja ettemaksed	42 376	42 376

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	87 567	87 567
Kokku võlad ja ettemaksed	87 567	87 567

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 594 005	2 587 882
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	648 501	646 970
Kokku tingimuslikud kohustised	3 242 506	3 234 852

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 3 000 eurot.		

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Raamatupidamise ja auditi teenused	3 214	5 120
Panga teenus- ja lepingutasud	190	284
Juriidilised ja notari teenused	83	5 818
Konsultatsiooniteenused	24 380	26 728
Juhtimisteenused	67 729	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	95 596	37 950

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

2022. aastal tööjõukulud puudusid.

2023. aastal tööjõukulud puudusid.

Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu laenudelt	180 726	126 774	17
Intressitulu pangakontodelt	648	3	
Kokku intressitulud	181 374	126 777	

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 609	-17 606
Kasum/kahjum lühiajal. väärtpaperite ümberhindlusest	9 225	3 485
Dividenditulu	848	522 197
Muud finantskulud	-225	-18
Kasum/kahjum investeeringute müügist	0	-9 177
Kokku muud finantstulud ja -kulud	8 239	498 881

2022. aastal laekus tütarettevõtjalt dividende summas 521 072 eurot.

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Kaamos Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	3 600	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 600	0	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 295	86 088	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 295	86 088	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	487 751	471 654	3,7
Sidusettevõtjad	584 065	414 843	3,7
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 189 066	2 872 511	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 260 882	3 759 008	

Laenukohustised			
Tütarettevõtjad	2 210 178	2 124 037	
Kokku laenukohustised	2 210 178	2 124 037	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	460 567	0	1 699	416 868	20 372	
Sidusettevõtjad	319 533	105 150	110 534	314 149	32 229	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 158 992	200 000	550 000	2 872 511	63 519	
Kokku antud laenud	3 939 092	305 150	662 233	3 603 528	116 120	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	416 868	7 988	0	414 356	18 610	
Sidusettevõtjad	314 149	170 953	38 059	447 043	40 261	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 872 511	70 000	851 000	2 189 066	97 555	
Kokku antud laenud	3 603 528	248 941	889 059	3 050 465	156 426	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 081 822	258 000	258 000	2 124 037	44 853	
Kokku laenukohustised	2 081 822	258 000	258 000	2 124 037	44 853	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 124 037	0	0	2 210 178	86 142	
Kokku laenukohustised	2 124 037	0	0	2 210 178	86 142	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	3 000	0
Kokku müüdid	3 000	0

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	70 928	89 688
Kokku ostetud	70 928	89 688

Tütarettevõtjatele antud laenudest summas 10 500 eurot kajastatakse 2023. aastal investeeringute all.

Teistesse samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele antud laenudelt kapitaliseeriti kalendriaasta lõppemisel laekumata intressid laenu jäägile 2023. aastal summas 97 555 eurot ja 2022. aastal 63 519 eurot.

Tütarettevõtjalt saadud laenudelt kapitaliseeriti kalendriaasta lõppemisel tasumata intressid laenu jäägile 2023. aastal summas 86 142 eurot ja 2022. aastal summas 42 215 eurot.

2023 aasta pikaajaliste nõuete all on kajastatud tütarettevõtjatele antud laen summas 414 355 eurot (2022. aastal 416 868 eurot) ja intress 73 396 eurot (54 785,50 eurot), sidusettevõtjatele antud laen summas 447 043 eurot (314 149 eurot) ja intress 137 022 eurot (100 694 eurot) ning sõsarettevõttele antud laen summas 2 189 066 eurot (2 872 511 eurot).

Täiendav informatsioon seotud osapoolte vahelistest laenukohustistest on avalikustatud lisades 3, 6, 7 ja 9.

Teistelt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjalt osteti 2023. ja 2022 aasta raamatupidamis- ja juhtimisteenust ning hüvitati ärikulusid. Tütarettevõtjatele müüdi 2023. aastal juhtimisteenust.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale 2022. ja 2023. aastal tasu ei makstud.

Lisa 18 Negatiivne käibekapital

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte käibekapital negatiivne. Negatiivne käibekapital kaetakse jooksvatest tuludest ning juhtkonnal ei ole ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.04.2024

KJ Trading OÜ (registrikood: 11726504) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIT MENGEL	Juhatuse liige	15.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KJ Trading OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud KJ Trading 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 16.

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 eetikanõudeid.

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 KJ Trading OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

15.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

KJ Trading OÜ (registrikood: 11726504) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	15.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 234 852
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 654
Kokku	3 242 506