

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: KJ Trading OÜ

registrikood: 11726504

tänavaga nimi ja maja number: Pärnu mnt 153

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11624

telefon: +372 6630300

faks: +372 6630301

e-posti aadress: mait@kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Varud	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 10 Kasutusrent	14
Lisa 11 Laenukohustused	15
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	15
Lisa 14 Osakapital	16
Lisa 15 Müügitulu	16
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 19 Seotud osapooled	17
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21

Tegevusaruanne

KJ Trading OÜ on valdusfirma, mille põhitegevuseks on investeeringud väärtpaberitesse ning läbi tütarfirmade elukondliku kinnisvara väljaarendamine. 2011. aasta oli KJ Trading OÜ jaoks edukas majandusaasta, mille jooksul suudeti täita kõik püstitatud eesmärgid.

KJ Trading OÜ on ainuosanikuga äriühing. 2011. aasta lõpu seisuga kuulus KJ Trading OÜ kontserni 3 tütarettevõtet:

- Kaamos Haldus OÜ – osalus 100%
- Kodupargi OÜ – osalus 100%
- Lumber Trading OÜ – osalus 100%

KJ Trading OÜ kontsern tekkis 2010. aastal kui omandati Kaamos Haldus OÜ ja Kodupargi OÜ.

Olulisemad 2011. aasta sündmused:

- Ehitustegevuse edukas lõpule viimine ning korterite edukas müük aadressil Kaupmehe tn 12. Majandusaasta lõpuks olid müüdud mõlemad äripinnad ning 17 müüdavast korterist oli müüdud 14 korterit. 1 korter klassifitseeriti aruandeaastal ümber kinniavarainvesteeringuks.
- Elukondliku kinnisvara arendamiseks vajalike protsesside juhtimine aadressil Kaupmehe tn 19, 21, 23.
- Elukondliku kinnisvara arendamiseks vajalike protsesside juhtimine ning eelprojekti koostamine aadressil Pärnu mnt 104A.
- Elukondliku kinnisvara arendamiseks vajalike protsesside juhtimine ning detailplaneeringu kehtestamine aadressil Soo tn 40.
- Väärtpaberi portfelli juhtimisest parema tootluse saavutamine võrreldes rahaturuinstrumentidega (deposiidid, võlakirjad jne). Kuivõrd 2011. aastal langesid globaalselt praktiliselt kõik varaklassid erinevates maailma regioonides, siis jäi väärtpaberiportfelli tootlus negatiivseks.

2012. aastal on juhatuse tööplaanis peamiseks eesmärgiks olemasolevate kinnisvaraobjektide jätkuv plaanipärane arendamine:

- Soo tn 40 ehitusloa saamine.
- Pärnu mnt 104A objekti lõpp-projekti viimistlemine ning ehitusloa saamine.
- Kaupmehe tn 19, 21, 23 detailplaneeringu algatamine.
- Teostatud finantsinvesteeringute kontroll.
- Kui elukondliku kinnisvaraturu väljavaated paranevad, siis alustada ehitustegevusega Soo tn 40 või Pärnu mnt 104A objektiga.

Finantssuhtarvud:

	2011	2010
Omakapitali tootlikus (ROE)	107,2%	216,0%
Puhasrentaablus	22,5%	13606,7%
Varade tootlikus (ROA)	7,0%	4,1%
Omakapitali osakaal	10,8%	2,8%
Võlakordaja	88,5%	88,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,9	3,4

Finantssuhtarvude arvutamise loogika:

- Omakapitali tootlikus (ROE) – aruandeaasta kasum / keskmine omakapital (%)
- Puhasrentaablus – aruandeaasta kasum / müügitulud (%)
- Varade tootlikkus (ROA) – aruandeaasta kasum / keskmised varad (%)
- Omakapitali osakaal – omakapital / bilansimaht (%)
- Võlakordaja – laenukohustused / bilansimaht (%)
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja – käibevara / lühiajalised kohustused

2011. aasta ega ka 2010. aasta lõpuks ei töötanud kontsernis ühtegi töötajat (arvestamata juhatuse liikmeid) ning seoses sellega puudusid kontsernil aruandeaastal ja ka võrdlusperioodil tööjõukulud. Juhatuse liikmetele tasusid aruandeaastal ja ka võrdlusperioodil ei arvestatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	129 723	142 061	2
Finantsinvesteeringud	370 675	514 606	3
Nõuded ja ettemaksed	178 674	510 885	4
Varud	1 388 189	2 227 905	8
Kokku käibevara	2 067 261	3 395 457	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	2 631 000	2 345 558	4
Kinnisvarainvesteeringud	266 667	0	9
Kokku põhivara	2 897 667	2 345 558	
Kokku varad	4 964 928	5 741 015	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	500 000	519 558	11
Võlad ja ettemaksed	35 973	485 467	12
Kokku lühiajalised kohustused	535 973	1 005 025	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 894 250	4 574 522	11
Kokku pikaajalised kohustused	3 894 250	4 574 522	
Kokku kohustused	4 430 223	5 579 547	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	2 556	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 468	-13 561	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 237	172 473	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	534 705	161 468	
Kokku omakapital	534 705	161 468	
Kokku kohustused ja omakapital	4 964 928	5 741 015	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	1 658 744	1 268	15
Muud äritulud	93 104	1 278	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 214 187	-199	16
Mitmesugused tegevuskulud	-30 433	-26 546	17
Muud ärikulud	-2	-1 814	
Ärikasum (kahjum)	507 226	-26 013	
Finantstulud ja -kulud	-133 989	198 486	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	373 237	172 473	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 237	172 473	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	373 237	172 473	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	507 226	-26 013	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	-92 095	0	9
Kokku korrigeerimised	-92 095	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	21 034	195 227	
Varude muutus	665 143	-798 349	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-448 407	479 152	
Makstud intressid	-17 805	-3 223	
Kokku rahavood äritegevusest	635 096	-153 206	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-4 218	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-236 446	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	78 753	1 371 995	3
Antud laenud	-451 000	-5 197 209	
Antud laenude tagasimaksed	475 558	722 938	
Laekunud intressid	171 479	157 225	
Laekunud dividendid	6 856	19 250	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-2 700	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	281 646	-3 169 165	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	600 000	3 203 847	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 529 080	-988 394	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-929 080	2 215 453	
Kokku rahavood	-12 338	-1 106 918	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	142 061	1 248 979	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-12 338	-1 106 918	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	129 723	142 061	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	30 150	32 706
Vigade parandamise mõju	0	-34 489	-34 489
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	2 556	-4 339	-1 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	172 473	172 473
Muud muutused omakapitalis	0	-9 222	-9 222
31.12.2010	2 556	158 912	161 468
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	373 237	373 237
Emiteeritud osakapital	444	-444	0
31.12.2011	3 000	531 705	534 705

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KJ Trading OÜ 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Alates 1. jaanuarist 2011 on Eestis käibiv ametlik valuuta euro. Nimetatud kuupäevast alates on euro kontserni arvestus- ja esitusvaluutaks. Aruandes esitatud eelneva perioodi võrdlusandmete ümberarvestamisel Eesti kroonidest eurodesse lähtuti ametlikust valuutakursist 1 EUR = 15,6466 EEK.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad KJ Trading OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Kaamos Haldus OÜ, Kodupargi OÜ ja Lumber Trading OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisades).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte varasid, kohustustusi ja tingimuslikke kohustustusi ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid konsolideeritud kasumiaruandes.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval (s.t päeval, mil Kontsern saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogiliselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütarettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) 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 bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (2010: Eesti krooni) (s.o. emettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka (2010: Eesti Panga) valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse (2010: Eesti kroonidesse) bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka (2010: Eesti Panga) valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka (2010: Eesti Panga) valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, varud), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka (2010: Eesti Panga) valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real „Mitmesuguste 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

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. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise 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.“

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-aastasel juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 21/79. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

KJ Trading OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	19 723	13 216
Tähtajalised hoiused	110 000	128 845
Kokku raha	129 723	142 061

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2009	452 404	932 527	1 384 931
Soetamine	236 446	0	236 446
Müük müügihinnas või lunastamine	-625 455	-746 538	-1 371 993
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	206 049	59 173	265 222
31.12.2010	269 444	245 162	514 606
Kajastatud õiglases väärtuses	269 444	245 162	514 606
Müük müügihinnas või lunastamine	-78 753	0	-78 753
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-37 921	-27 257	-65 178
31.12.2011	152 770	217 905	370 675
Kajastatud õiglases väärtuses	152 770	217 905	370 675

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	39	6	
Ostjatelt laekumata arved	39	6	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 645	33 712	5
Muud nõuded	2 796 990	2 822 725	6
Laenuõuded	2 796 000	2 820 558	
Intressinõuded	990	2 167	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 809 674	2 856 443	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	92
Käibemaks	12 645	0	33 712	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 645	0	33 712	92

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	2 796 000	165 000	2 631 000	0
Intressinõuded	990	990	0	0
Kokku muud nõuded	2 796 990	165 990	2 631 000	0

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	2 820 558	475 000	2 345 558	0
Intressinõuded	2 167	2 167	0	0
Kokku muud nõuded	2 822 725	477 167	2 345 558	0

Laenunõuded koosnevad järgmistest laenudest:

Tagatiseta laen omaniku poolt kontrollitavale ettevõttele summas 2 520 000 eurot (2010: 2 345 558), alusvaluutas EUR, intressiga 6,0% aastas ja tagasimakse tähtajaga 01.01.2014;

Tagatiseta laen omaniku poolt kontrollitavale ettevõttele summas 111 000 eurot, alusvaluutas EUR, intressiga 6,0% aastas ja tagasimakse tähtajaga 01.01.2014;

Tagatiseta laen omaniku olulise mõju all oleva ettevõtte vastu summas 0 eurot (2010: 100 000), alusvaluutas EUR, intressiga 4,0% aastas ja tagasimakse tähtajaga 11.01.2011;

Tagatiseta laen summas 165 000 eurot (2010: 375 000), alusvaluutas EUR, intress 8,0% aastas ja tagasimakse tähtajaga 05.11.2012 (2010: 05.12.2011).

Antud tagatiseta laenu (jääk 165 000 eurot) on käendatud solidaarselt laenusaaajaga eraisiku poolt kuni summas 270 000 eurot.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11511330	Kaamos Haldus OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	100	100
11893596	Kodupargi OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	100	100
11951939	Lumber Trading OÜ	Eesti	Saematerjali vahendamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Muud muutused	31.12.2011
Kaamos Haldus OÜ	0	4	4
Kodupargi OÜ	1 173	4	1 177
Lumber Trading OÜ	2 556	4	2 560
Kokku	3 729	12	3 741

Lisa 8 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Lõpetamata toodang	1 183 394	2 206 606
Arendamisjärgus kinnisvara müügiks	1 183 394	2 206 606
Valmistoodang	183 496	0
Välja arendatud kinnisvara müügiks	183 496	0
Müügiks ostetud kaubad	21 299	21 299
Ostetud kinnisvara müügiks	21 299	21 299
Kokku varud	1 388 189	2 227 905

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

31.12.2010	0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	92 095
Ümberklassifitseerimised	174 572
31.12.2011	266 667

Aruandeaastal klassifitseeriti varudest kinnisvarainvesteeringuks kontserni poolt arendatud Kaupmehe 12 korterelamu korter 17, mida on plaanis hoida pikema ajahorisondiga vara väärtuse kasvu eesmärgil.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	685	1 268
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	11 601	21 299
Kokku	11 601	21 299

Muude varade all kajastatakse varudena kajastatud parkimiskohtasid, mida renditakse välja parkimiseks lühiajaliste lepingute alusel.

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen omanikult	4 394 250	500 000	2 000 000	1 894 250	5%	EUR	30.09.2019
Pikaajalised laenud kokku	4 394 250	500 000	2 000 000	1 894 250			
Laenukohustused kokku	4 394 250	500 000	2 000 000	1 894 250			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen Swedbank'ilt	200 000	200 000	0	0	3,95%+EUR	EUR	04.08.2012
Laen omanikult	4 894 080	319 558	1 278 232	3 296 290	5%	EUR	30.09.2019
Pikaajalised laenud kokku	5 094 080	519 558	1 278 232	3 296 290			
Laenukohustused kokku	5 094 080	519 558	1 278 232	3 296 290			

Omanikult saadud laenu eest arvestatud intressid kapitaliseeritakse (lisatakse laenu põhiosale otsa) kord aastas bilansipäeva seisuga. Kuigi omanikult saadud laenu lõpptähtaeg on bilansipäevast kaugemal kui üks aasta, on laenujääk osaliselt klassifitseeritud lühiajalisena kontserni juhtkonna hinnangul järgmise aasta jooksul tagasi maksmisele kuuluva summa ulatuses.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	33 185	413 911	
Maksuvõlad	0	92	5
Muud võlad	2 788	3 514	
Intressivõlad	0	1 086	
Muud viitvõlad	2 788	2 428	
Saadud ettemaksed	0	67 950	
Kokku võlad ja ettemaksed	35 973	485 467	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	420 047	125 338
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	111 658	33 318
Kokku tingimuslikud kohustused	531 705	158 656

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	3 000	2 556
Osade arv (tk)	1	1
3 000 eurot (2010: 40 000 krooni).		

Aruandeaastal suurendati osakapitali fondiemissiooni teel 444 euro võrra seoses osakapitali Eesti kroonidest eurodesse ümber konverteerimisega.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 658 744	1 268
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 658 744	1 268
Kokku müügitulu	1 658 744	1 268
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulu	685	1 268
Korteriomandite müügitulu	1 658 059	0
Kokku müügitulu	1 658 744	1 268

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	-1 214 187	0
Muud	0	-199
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 214 187	-199

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Energia	524	-1 370
Elektrienergia	-505	0
Soojusenergia	1 029	-1 370
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 128	-4 127
Turunduskulud	-5 222	-5 965
Panga teenus- ja lepingutasud	-1 612	-5 270
Professionaalsed teenused	-13 951	-6 138
Kommunaalkulud	-2 111	-179
Muud	-2 933	-3 497
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-30 433	-26 546

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-58 322	284 474
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-27 257	59 173
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-31 065	225 301
Intressitulud	170 302	163 953
Intressitulu hoiustelt	169	3 037
Intressitulu laenudelt	170 133	160 916
Intressikulud	-245 969	-247 242
Intressikulu laenudelt	-245 969	-247 242
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-2 699
Kokku finantstulud ja -kulud	-133 989	198 486

Lisa 19 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	4 394 250	0	4 894 080
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	2 631 000	32 722	2 445 558	412 004

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	519 745	4 664	731 977	0

KJ Trading OÜ kontserni kontrollivaks osapooleks on Kaido Jõelet.

KJ Trading OÜ on seotud osapooltelt ostnud ehitusteenust, projektijuhtimisteenust ja muid teenuseid. KJ Trading on seotud osapooltele müünud kommunaalteenuseid.

KJ Trading OÜ on andnud ja saanud laene ning arvestanud intresse järgmistelt seotud osapooltelt:

Omaniku kontrolli all olevatele ettevõtjatele on antud laene summas 451 000 eurot (2010: 3 017 931) ning antud laenude tagasimakseid on saadud summas 265 558 eurot (2010: 572 373).

Omanikult on saadud laene summas 0 eurot (2010: 3 003 847) ning saadud laenude tagasimakseid on tehtud summas 729 080 eurot (2010: 988 394).

Omaniku kontrolli all olevatele ettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 149 736 eurot (2010: 117 270).

Omanikult saadud laenudelt on arvetatud intressikulu summas 229 250 eurot (2010: 242 933), mis kapitaliseeriti laenu põhiosale.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	126 443	130 582
Finantsinvesteeringud	370 675	514 606
Nõuded ja ettemaksed	165 990	477 167
Kokku käibevara	663 108	1 122 355
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 740	3 730
Nõuded ja ettemaksed	4 095 500	4 095 572
Kokku põhivara	4 099 240	4 099 302
Kokku varad	4 762 348	5 221 657
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	500 000	319 558
Võlad ja ettemaksed	1 488	1 150
Kokku lühiajalised kohustused	501 488	320 708
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 894 250	4 574 522
Kokku pikaajalised kohustused	3 894 250	4 574 522
Kokku kohustused	4 395 738	4 895 230
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	323 425	-8 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 185	332 150
Kokku omakapital	366 610	326 427
Kokku kohustused ja omakapital	4 762 348	5 221 657

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused tegevuskulud	-2 859	-3 712
Muud ärikulud	0	-1 284
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 859	-4 996
Finantstulud ja -kulud	43 044	337 146
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	40 185	332 150
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 185	332 150

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 859	-4 996
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	338	1 150
Kokku rahavood äritegevusest	-2 521	-3 846
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-11	-7 669
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-236 446
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	78 753	1 371 995
Antud laenud	-573 142	-5 561 698
Antud laenude tagasimaksed	778 477	1 095 862
Laekunud intressid	436 529	191 402
Laekunud dividendid	6 856	19 250
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-2 700
Kokku rahavood investeerimistegevusest	727 462	-3 130 004
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	3 003 847
Saadud laenude tagasimaksed	-729 080	-988 394
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-729 080	2 015 453
Kokku rahavood	-4 139	-1 118 397
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	130 582	1 248 979
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 139	-1 118 397
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	126 443	130 582

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	30 150	32 706
Vigade parandamise mõju	0	-34 489	-34 489
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	2 556	-4 339	-1 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	332 150	332 150
Muud muutused omakapitalis	0	-3 940	-3 940
31.12.2010	2 556	323 871	326 427
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3 729
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 488
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010			325 186
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	40 185	40 185
Emiteeritud osakapital	444	-444	0
Muud muutused omakapitalis	0	-2	-2
31.12.2011	3 000	363 610	366 610
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3 741
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			251 366
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011			614 235

Aruande digitaalallkirjad

KJ Trading OÜ (registrikood: 11726504) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO JÕELEHT	Juhatuse liige	30.01.2012
MAIT MENGEL	Juhatuse liige	30.01.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KJ Trading OÜ osanikule

Oleme auditeerinud KJ Trading OÜ ja tema tütaretevõtete (edaspidi „Kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2011, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 21, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Toomas Prükk

Vandeauditori number 509

Baker Tilly Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 84

Pärnu mnt 21, Tallinn 10141

30. jaanuar 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

KJ Trading OÜ (registrikood: 11726504) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PRÜKK	Vandeaudiitor	30.01.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 468
Aruandeaasta kasum (kahjum)	373 237
Kokku	531 705
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	531 705
Kokku	531 705

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaido Jõelet	35301210318	Kevade 4, Kuressaare linn, Saare maakond, Eesti	3000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6630300
Faks	+372 6630301
E-posti aadress	mait@kaamos.ee