

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Kaamos Group OÜ

registrikood: 10886418

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 153

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11624

telefon: +372 6630300

faks: +372 6630301

e-posti aadress: info@kaamos.ee

veebilehe aadress: www.kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 6 Varud	19
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 8 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20
Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 12 Muud nõuded	23
Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 14 Materiaalne põhivara	26
Lisa 15 Bioloogilised varad	27
Lisa 16 Immateriaalne põhivara	27
Lisa 17 Kapitalirent	28
Lisa 18 Kasutusrent	28
Lisa 19 Laenukohustused	30
Lisa 20 Võlad ja ettemaksed	32
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad	32
Lisa 22 Tuletisinstrumendid	33
Lisa 23 Osakapital	33
Lisa 24 Müügitulu	34
Lisa 25 Muud äritulud	34
Lisa 26 Kaubad, toore, materjal ja teenused	35
Lisa 27 Mitmesugused tegevuskulud	35
Lisa 28 Tööjõukulud	35
Lisa 29 Muud ärikulud	36
Lisa 30 Intressikulud	36
Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud	36
Lisa 32 Tulumaks	37
Lisa 33 Seotud osapooled	37
Lisa 34 Konsolideerimata bilanss	38
Lisa 35 Konsolideerimata kasumiaruanne	39
Lisa 36 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	40
Lisa 37 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	41

Tegevusaruanne

Kaamos Group asutati 2002. aastal ning on kodumaisel kapitalil põhinev kontsern, mis tegeleb kinnisvaraarenduse, puidutööstuse ning ehitusega. 2012. aasta oli Kaamos Group OÜ jaoks edukas majandusaasta, mille jooksul suudeti täita kõik püstitatud eesmärgid.

Kaamos Grupi konsolideeritud aruandeaasta kasum oli 1 809 778 eurot (2012: 4 964 179). Kontserni konsolideeritud varade maht kasvas eelmise aastaga võrreldes 5,3 % (2012: 7,7%) ning oli aasta lõpu seisuga 96 393 486 eurot (2012: 91 544 104). Kontserni omakapital kasvas eelmise aastaga võrreldes 2,4% (2012: 10,3%) ning oli aasta lõpu seisuga 52 041 779 eurot (2012: 50 800 481).

Piisavalt suur omakapital võimaldab vajadusel suurendada investeringute mahtu ja kaasata võõrkapitali ka järgnevatel aastatel.

2013 aasta keskmine töötajate arv kontsernis oli 391 töötajat (2012: 402 töötajat) (s.h. juhatuse ja nõukogu liikmed), kelle tööjõukulud (s.h. sotsiaalmaksud) aruandeaastal olid 4 520 134 eurot (2012: 4 332 792).

Kaamos Group OÜ on ainuosanikuga äriühing. 2013. aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Group OÜ kontserni 25 tütarettevõtet (2012: 23) ja 8 sidusettevõtet (2012: 8).

Finantssuhtarvud:

	31.12.2013		31.12.2012	
Suhtarvud	Grupp	Emaettevõte	Grupp	Emaettevõte
Omakapitali tootlikkus (ROE)	4%	0%	10%	0%
Puhasrentaablus	6%	0%	19%	0%
Vara tootlikkus (ROA)	2%	0%	29%	0%
Omakapitali osakaal	54%	91%	55%	82%
Võlakordaja	43%	0%	36%	0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,7	29,1	1,1	29,6

Finantssuhtarvude arvutamise loogika:

- Omakapitali tootlikkus (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

Järgnevalt on ära toodud Kaamos Group OÜ konsolideerimisgruppi kuuluvate äriühingute majandustegevuse lühikirjeldused.

AS KAAMOS KINNISVARA

Kaamos Kinnisvara AS gruppi kuuluvate ettevõtete põhitegevuseks on investeringud rahavoogu loovatesse kinnisvara objektidesse ning terviklike elukeskkondade ja ärikinnisvara väljaarendamine. 2013. aasta oli Kaamos Kinnisvara OÜ jaoks kasumlik majandusaasta. Ettevõtte õnnestus pea täieulatuslikult ellu viia 2013. aastaks püstitatud eesmärgid ja jätkata investeerimistegevusega.

Olulisemad 2013. aasta tulemused:

- Tammsaare Ärikeskuse jätkuv plaanipärane haldamine;
- Tatari 51 kinnistul Statistikaameti hoone valmimine, üürikule üle andmine ja opereerimise alustamine;
- Muugal paikneva Tridensi logistikakeskuse valmimine, üürikule üle andmine ja opereerimise alustamine;
- Filtri tee 18 detailplaneeringu kehtestamine maksimaalse maaapealse ehitusmahuga 180 600m²;

2013 keskendus Kaamos Kinnisvara kahe *built to suit* projekti ehituse lõpetamisele ja üürikule üleandmisele. Mõlemad hooned anti vastavalt lepingutele üürikule üle. Statistikaameti hoone septembris ja Tridensi logistikakeskus augustis.

Rahavoogu tootvates kinnisvaraobjektides opereerisid kasumlikult tütarettevõtetele kuuluvad Tammsaare Ärikeskus kui ka Pärnu mnt 153 paiknev ärihoone. Märkimist väärib asjaolu, et Tammsaare Ärikeskuses opereeris juba teist aastat nullilähedase vakantsusastmega ning suudeti uusi üürilepinguid sõlmida kõrgematelt üüritasemetelt.

Kaamos Kinnisvara gruppi kuuluvale Kaamos Ehitus OÜ-le oli 2013 aasta edukas nii käibe kasvu kui kasumlikkuse poolest. 2013.aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Kinnisvara AS kontserni 12 tütarettevõtet (2012: 10) ja 2 sidusettevõtet (2012: 2).

OÜ VALMOS

Ettevõtte põhitegevusalaks on spooni tootmine ning peamiselt kasutatakse toorainena kaske.

Põhitegevuse kõrval tegeletakse ka ümarpalgi vahendusega.

Peamiseks müügi sihtriigiks on Euroopa, kuid müüakse ka Põhja-Ameerikasse ning Aiasiasse.

Tooraine hangitakse valdavalt Eestist ja Lätist.

Ettevõtte kuulub 100%-liselt kohalikule kapitalile. Põhiosanik ja ettevõtte emafirma on Kaamos Group OÜ (osalus 90%).

2013.aasta oli osaühingule Valmos ümberkohanemise aasta. Senise põhitoote mööblispoonid kõrval toodeti läinud aastal juba arvestatavas mahus ka muid spooni liike. Lisaks suurendati oluliselt ümarpalgi edasimüüki. Võrreldes 2012.aastaga kaotas ettevõtte kasumlikkust kuna traditsioonilises müügisegmendis toimus tugev nõudluse langus ning uute kasvavate müügisegmentide rentaabluksed on samas olnud suhteliselt madalad. Samas on ettevõtte siiski suurendanud uute toodete tootmismahte ning parandanud nende tootmise efektiivsust. Selleks tehakse jätkuvalt väiksemaid investeeringuid ja kohendatakse tootmisprotsesse.

Traditsioonilise mööblispoonid osas vähenesid müüginahud võrreldes 2012.aastaga olenevalt tootest 8-18%. Samas osaliselt aitas seda kompenseerida mõneprotsendiline hinnatõus, mis on 2014. aasta alguses veelgi kiirenenu. Pikas perspektiivis peavad kõrgemad müüginahud tagama ettevõtte normaalse omakapitali rentaabluks taseme.

Ettevõtte andis lõppenud majandusaastal tööd keskmiselt 261 inimesele.

AS WOODBAKERS

AS Woodbakers kontserni kuulub tütarfirma Valgevenes – välismaine suletud eraaktsiaselts „Vitebskaja Lesopilka“ mille aktsiad kuuluvad 100% AS Woodbakersile. Rohkem ettevõtteid kontsernis ei ole.

Tütarettevõtte „Vitebskaja Lesopilka“ on oluline roll konsolideerimisgrupis. Kogu kontserni tegevus on suunatud saematerjali tootmisele Valgevenes ja toodangu müügile. Müük toimub :

- otse läbi tütarettevõtte Valgevenes, Euroopa Liidus ja Venemaal;
- läbi AS Woodbakers Eestis ja mujal Euroopa Liidus.

Valgevene majanduskeskkond 2013.aastal näiliselt stabiliseerus, toorme hinnad langesid võrreldes 2012 aastaga ja olid aasta jooksul stabiilsed, paranes oluliselt ka toorme kättesaadavus.

2013. aastal toodeti Vitebskaja Lesopilkas 52781 m3 saematerjali, kasuliku väljatulekuga 47,08%, mis on senise tegevusajaloo suurim tootmismaht. Suurema osa toodangust realiseeris AS Woodbakers eksportturgudel. Madalamakvaliteedilised materjalid realiseeriti Valgevene kohalikul turul.

Olulisemad saavutused 2013 majandusaastal

- suurendati tootmise efektiivsust 16,68 m3 tunnis varasema 14,8 m3 asemele;
- stabiilselt suudeti hoida kasulikkude väljatulekt 46-48% juures;
- tehti olulisi investeeringuid ettevõtte töö efektiivsemaks muutmiseks. Palgi vastuvõtu efektiivistamiseks soetati spetsiaalne ekskavaator, soetati uus frontaaltõstuk puisteainete äraveoks;
- alates juunist taastati töö kahes vahetuses;
- teenuskuivatamine ja laopidamine Riias.

Töötajate keskmine arv kontsernis oli 2013. aastal 100 töötajat.

AS ECOBIRCH

Ecobirch konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Ecobirch AS ning tema 100% tütarettevõtjad Aravete Saeveski AS ja Kurista Saeveski OÜ.

2013. aastal sidus Ecobirch kontserni ettevõtteid sarnaselt eelnevatele aastatele kasepuidu töötlemine ja müük.

Ecobirch AS, Aravete Saeveski AS ja Kurista Saeveski OÜ saeveskid tegelesid peamiselt kase saematerjali tootmisega. Ecobirch AS liimkilbivabrik kasutas kase saematerjali liimpuittoodete ja komponentide valmistamiseks.

Ecobirch kontserni tegevuspõhimõtteks on ristsubsideerimise puudumine, omavahelised tehingud tehakse turuhindadega, ettevõtted ei ole kohustatud vaid kontserni siseselt müüma ega vaid kontserni siseselt ostma ja igaettevõtte peab tagama iseseisva jätkusuutlikkuse.

Kontserni olulisimateks majandusarengut mõjutavateks välisteguriteks olid saepalgi ning sisse ostetava saematerjali kallinemine teisel poolaastal, mille mõju süvendas samaaegne nõudluse ja turuhindade langus olulisimatel sihtturgudel.

Ettevõtte tegevusele mõjus positiivselt piisav toorme kättesaadavus, geograafiliselt laiapõhjaline müügiturg ja hea koordineeritus üksuste vahel, mis võimaldas keerulises turusituatsioonis säilitada vajalik müügiikäive.

2014. a eesmärkideks on läbi investeeringute saeliini efektiivsuse suurendamine ja seeläbi tulususe kasvatamine kasvavate elektri- ja tööjõu kulude valguses.

Ecobirch kontsernis töötas 2013. aastal keskmiselt 194 töötajat (2012: 233 töötajat) ja 3 palgalist juhatuse liiget (2012: 3 juhatuse liiget).

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 104 156	795 095	2
Finantsinvesteeringud	638 648	712 695	3
Nõuded ja ettemaksed	5 740 780	4 040 014	4
Varud	5 667 095	4 907 990	6
Kokku käibevara	13 150 679	10 455 794	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	327 577	684 293	8
Nõuded ja ettemaksed	1 763 884	2 249 739	4
Kinnisvarainvesteeringud	69 527 342	65 398 689	13
Materiaalne põhivara	11 557 067	12 699 033	14
Bioloogilised varad	13 996	13 996	15
Immateriaalne põhivara	52 941	42 560	16
Kokku põhivara	83 242 807	81 088 310	
Kokku varad	96 393 486	91 544 104	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15 215 898	7 435 112	19
Võlad ja ettemaksed	3 313 423	3 822 989	20
Kokku lühiajalised kohustused	18 529 321	11 258 101	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	25 760 091	29 462 534	19
Võlad ja ettemaksed	62 295	22 988	20
Kokku pikaajalised kohustused	25 822 386	29 485 522	
Kokku kohustused	44 351 707	40 743 623	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	23
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	18 309	10 115	
Realiseerimata kursivahed	207 117	44 626	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 024 769	44 911 810	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 915 030	4 936 232	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	51 168 037	49 905 595	
Vähemusosalus	873 742	894 886	

Kokku omakapital	52 041 779	50 800 481	
Kokku kohustused ja omakapital	96 393 486	91 544 104	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	28 986 162	25 727 969	24
Muud äritulud	440 926	2 985 025	25
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-910 544	517 085	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 132 986	-14 509 377	26
Mitmesugused tegevuskulud	-2 379 384	-2 417 173	27
Tööjõukulud	-4 520 134	-4 332 792	28
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 848 225	-1 631 309	14;16
Muud ärikulud	-511 383	-400 237	29
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 124 432	5 939 191	
Intressikulud	-916 227	-1 639 875	30
Muud finantstulud ja -kulud	-382 039	664 863	31
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 826 166	4 964 179	
Tulumaks	-16 388	-18 852	32
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 809 778	4 945 327	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 915 030	4 936 232	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-105 252	9 095	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 124 432	5 939 191
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 848 225	1 631 309
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-152 519	-4 529
Muud korrigeerimised	-65 975	-2 610 969
Kokku korrigeerimised	1 629 731	-984 189
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-533 915	-415 155
Varude muutus	1 316 607	-853 280
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-635 663	1 588 881
Makstud ettevõtte tulumaks	-16 388	-18 852
Kokku rahavood äritegevusest	4 884 804	5 256 596
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-822 236	-1 654 850
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	95 259	39 303
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-6 075 042	-4 438 117
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	1 250 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-254 552
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	29 828
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-27 258	-25 462
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	35 192	112 354
Antud laenud	-653 300	-609 490
Antud laenude tagasimaksed	545 432	382 021
Laekunud intressid	138 206	87 868
Laekunud dividendid	6 979	196
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-101 629
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 756 768	-5 182 530
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 014 985	5 114 769
Saadud laenude tagasimaksed	-6 869 596	-4 380 547
Arvelduskrediidi saldo muutus	-6 897	-231 195
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-127 312	-168 649
Makstud intressid	-1 502 821	-1 524 371
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	375	0
Makstud dividendid	-55 180	-70 921
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-86 245	-28 784
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 367 309	-1 289 698
Kokku rahavood	495 345	-1 215 632
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	795 095	2 022 909
Raha ja raha ekvivalentide muutus	495 345	-1 215 632
Valuutakursside muutuste mõju	-186 284	-12 182

Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 104 156	795 095
--	-----------	---------

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemussosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2011	2 556	256	0	77 811	45 128 772	867 547	46 076 942
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 936 232	9 095	4 945 327
Makstud dividendid	0	0	-7 445	0	0	-63 476	-70 921
Muutused reservides	0	0	17 560	-33 185	-167 253	86 218	-96 660
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-49 709	-4 498	-54 207
31.12.2012	2 556	256	10 115	44 626	49 848 042	894 886	50 800 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 915 030	-105 252	1 809 778
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	-61 653	-61 653
Muutused reservides	0	0	8 194	162 491	-823 273	145 761	-506 827
31.12.2013	2 556	256	18 309	207 117	50 939 799	873 742	52 041 779

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 23.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kaamos Group (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete ja sidusettevõtte (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kaamos Group (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Kaamos Kinnisvara AS, Valmos OÜ, Novedigi OÜ, Timetable OÜ, Sellwood Project OÜ, Wise Holding OÜ, Valpuu OÜ, Kaamos Trading OÜ ja WoodBakers AS finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisades).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Kaamos Group 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 tegevus- ja finantspoliitikat.

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

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

Investeering sidusettevõtetesse

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. 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 omavahelistelt 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 kahjumid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. Juhul, kui õiglase väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodituluna.

Investeering tütar- ja sidusettevõtetele emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisades) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele 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 emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

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 õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (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 tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast 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 õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

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

Raha

Raha ekvivalendina 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 -kohustused

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

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

- a) kõik tütar- ja sidusettevõtete vara ja kohustuste kirjeld (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütar- ja sidusettevõtete 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 monetäärsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate

Euroopa Keskpanga 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 õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga 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 Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade 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, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata- ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

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

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

Varud hinnatakse bilansil 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 õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilised varad kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügi kulutused. Õiglase 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 õiglase 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 bilansil algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma millela ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid 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 bilansil 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

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

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

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

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

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

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

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

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	7-33
Masinaid ja seadmed	4-10
Muu materiaalne põhivara	2-5
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

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

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 müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-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.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

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

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 tulumaksukuluna. 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.

Tulumaks Lätis

Lätis on ettevõtte puhaskasum tulumaksuga maksustatav. Lätis on tulumaksumäär 15% maksustatavast tulust. Maksustatav tulu kalkuleeritakse ettevõtte kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse tulumaksu deklaratsioonides kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

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

Seotud osapooled

Kaamos Group OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Faktooring

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 faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

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

Tuletisinstrumentid

Ettevõtte kasutab tuletisinstrumentidest intressimäära vahetustehinguid (interest rate swap) katmaks intressimääraga seotud riske. Selliseid tuletisinstrumente kajastatakse algselt tema õiglasest 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 kohustusena. 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Üleöödeposiidid	413 750	386 175
Sularaha kassas	10 107	7 516
Tähtajalised hoiused	11 760	11 760
Arvelduskontod	643 539	389 644
Rahad teel	25 000	0
Kokku raha	1 104 156	795 095

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2011	131 115	254 548	307 142	692 805
Soetamine	25 462	0	0	25 462
Müük müügihinnas või lunastamine	-112 354	0	0	-112 354
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	53 115	30 146	23 521	106 782
31.12.2012	97 338	284 694	330 663	712 695
Kajastatud õiglasest väärtuses	97 338	284 694	330 663	712 695
Soetamine	27 258	0	0	27 258
Müük müügihinnas või lunastamine	-34 716	0	0	-34 716
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	5 681	23 393	-95 663	-66 589
31.12.2013	95 561	308 087	235 000	638 648
Kajastatud õiglasest väärtuses	95 561	308 087	235 000	638 648

Õiglasest väärtuses kajastatud aktsiate, fondiosakute ja võlakirjade õiglase väärtuse aluseks 31.12.2013 ja 2012 on nende noteeritud turuhinnad. Lunastustähtajani hoitavad võlakirjad on fikseeritud eurodes. 31.12.2013 seisuga kajastatud lühiajaliste võlakirjade tähtaeg oli 01.12.2012 ja 30.12.2011.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 234 342	3 234 342	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	3 468 443	3 468 443	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-234 101	-234 101	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	377 542	377 542	0	0	7
Muud nõuded	3 819 598	2 055 714	1 763 884	0	12
Laenunõuded	3 181 041	1 651 704	1 529 337	0	
Intressinõuded	378 384	378 384	0	0	
Viitlaekumised	260 173	25 626	234 547	0	12
Ettemaksed	73 182	73 182	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	62 632	62 632	0	0	
Muud makstud ettemaksed	10 550	10 550	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 504 664	5 740 780	1 763 884	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 897 184	1 897 184	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	2 000 894	2 000 894	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-103 710	-103 710	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	614 561	614 561	0	0	7
Muud nõuded	3 742 370	1 492 631	2 249 739	0	12
Laenunõuded	3 324 347	1 074 608	2 249 739	0	
Intressinõuded	357 418	357 418	0	0	
Viitlaekumised	60 605	60 605	0	0	12
Ettemaksed	35 638	35 638	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 289 753	4 040 014	2 249 739	0	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	3 468 443	2 000 894
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-234 101	-103 710
Kokku nõuded ostjate vastu	3 234 342	1 897 184
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-103 710	-464 291
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	2 630	10 177
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-166 093	-89 282
Lootusetuks tunnistatud nõuded	33 072	439 686
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-234 101	-103 710

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	699 358	1 521 202
Lõpetamata toodang	135 591	120 173
Valmistoodang	2 125 658	3 051 776
Müügiks ostetud kaubad	19 817	24 299
Ettemaksed varude eest	102 788	190 540
Lõpetamata kinnisvaraarendus	2 583 883	0
Kokku varud	5 667 095	4 907 990

2013. aastal varusid mahakantud ega allahinnatud ei ole.

Aruandeaastal klassifitseeriti varudesse 2 098 498 kinnisvarainvesteeringuid.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	6 946	7 341	28 197
Käibemaks	306 066	146 031	540 859	126 340
Üksikisiku tulumaks	528	51 310	206	65 890
Sotsiaalmaks	1 054	96 158	432	121 159
Kohustuslik kogumispension	2 256	3 788	2 536	5 457
Töötuskindlustusmaksed	0	7 122	0	12 690
Intress	0	0	0	87
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 275	6 279	184	4 323
Ettemaksukonto jääk	65 363		63 003	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	377 542	317 634	614 561	364 143

Lisa 8 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	327 577	684 293	10;11
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	327 577	684 293	

Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10886401	Kaamos Kinnisvara AS	Eesti	Kinnisvara arendamine ja investeeringud	91	91
10644555	Valmos OÜ	Eesti	Spoonitootmine	90	90
11029254	Sellwood Project OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	60	60
11304275	Timetable OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	72	72
11029099	Novedigi OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100
10965224	Woodbakers AS	Eesti	Saematerjali tootmine	68	68
12185826	Valpuu OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100
11695726	Kaamos Trading OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Tindi Majad OÜ	100	15.01.2013	2 500
Luminal Kinnisvara OÜ	100	17.10.2013	2 500
MEPS-Kaamos Team OÜ	85	22.08.2013	2 125

Kaamos Kinnisvara OÜ omas osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

- Vindor Holiding OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Herasten OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Selobalt OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Tammsaare Ärikeskus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Kaamos Ehitus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Risingsun OÜ (Eesti) - osalus 50% (2012: 50%);
- Avala OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 0%);
- Markeland OÜ (Eesti) - osalus 65% (2012: 65%);
- Pelihanza SIA (Läti) - osalus 65% (2012: 65%);
- Luminal Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 0%);
- MEPS-Kaamos Team OÜ (Eesti) - osalus 85% (2012: 0%);
- Nuudi Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 100%);
- Tindi Majad OÜ (Eesti) - osalus 100% (2012: 0%).

Valmos OÜ omas osalusi järgmistes tütarettevõttes:

- Valmos V OOO (Venemaa) - kontsern omab ettevõtte üle kontrolli kaudselt oma juhtorganite liikmetele kuuluvate osaluste kaudu - osalus 100% (2012: 100%);
- Valmos Vologda OOO (Venemaa) - osalus 100% (2012: 100%);
- Volga Shpon OOO (Venemaa) - osalus 100% (2012: 100%).

Woodbakers AS omas osalust järgmises tütarettevõttes:

- Vitebskaja Lesopilka IP (Valgevene) - osalus 100% (2012: 100%).

Valpuu OÜ omas osalust järgmises tütarettevõttes:

- Lesozagotovitel'naja Kompania SOOO (Valgevene) - osalus 51% (2012: 51%).

Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11052365	Desparo OÜ	Eesti	Kinnisvara ja seadmete rentimine	38	38
11330189	Miiter TH OÜ	Eesti	Teedehituse peatöövõtt ja juhtimine	33	33
10899065	Ecobirch AS	Eesti	Saematerjali ja liimpuittoodete tootmine	39	39
12227944	Mogipuu OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	49	49
431001001	Kilmeski DOK OOO (pankrotis)	Venemaa	--	40	40
434501001	Kilmesagrosnab OOO (pankrotis)	Venemaa	--	40	40
1939176-9	Macfor OY (pankrotis)	Soome	--	24	24
10923734	Tahku Invest OÜ	Eesti	Kinnisvara investeringud	10	10

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2013
Desparo OÜ	202 031	52 509	254 540
Ecobirch OÜ	474 476	-409 225	65 251
Mogipuu OÜ	1 225	0	1 225
Tahku Invest OÜ	6 561	0	6 561
Kokku	684 293	-356 716	327 577

Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2011	6 561	6 561
31.12.2012	6 561	6 561
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	6 561	6 561
	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2012	6 561	6 561
31.12.2013	6 561	6 561
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	6 561	6 561

Lisa 12 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	3 181 041	1 651 704	1 529 337	0			
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Tahku Invest AS	52 650	52 650	0	0	0%	EUR	tähtajatu
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Desparo OÜ	267 150	0	267 150	0	6%	EUR	31.12.2019
Laen sidusettevõtjale Ecobirch AS	607 161	0	607 161	0	6%	EUR	31.12.2019
Laen Karo Mets OÜ'le	173 178	115 452	57 726	0	8%	EUR	31.12.2015
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Vigrelle AS	972 995	972 995	0	0	5%	EUR	31.12.2014
Laen eraisikule	219 825	219 825	0	0	10%	EUR	08.09.2014
Laen eraisikule	12 782	12 782	0	0	10%	EUR	31.03.2010
Laen sidusettevõtjale Mogipuu OÜ	254 000	0	254 000	0	5%	EUR	01.01.2015
Laen omanikuga seotud ettevõtjale KJ Shipping OÜ	15 000	0	15 000	0	5%	EUR	31.12.2017
Laen omanikuga seotud ettevõtjale KJ Trading OÜ	328 300	0	328 300	0	5%	EUR	31.12.2017
Laen ERMKA'le	150 000	150 000	0	0	8%	EUR	11.01.2014
Laen Explorer Capital OÜ'le	74 000	74 000	0	0	4%	EUR	07.12.2014
Laen eraisikule	4 000	4 000	0	0	4%	EUR	07.12.2014
Laen Pajarinki OY'le	50 000	50 000	0	0	3,5%	EUR	20.10.2014
Intressinõuded	378 384	378 384	0	0			
Intressinõuded	378 384	378 384	0	0			
Viitlaekumised	260 173	25 626	234 547	0			
Muud	27 173	25 626	1 547	0			
Hoius tähtajaga 14.08.2015	233 000	0	233 000	0			
Kokku muud nõuded	3 819 598	2 055 714	1 763 884	0			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	3 324 347	1 074 608	2 249 739	0			
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Tahku Invest AS	52 650	52 650	0	0	0%	EUR	tähtajatu
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Vigrelle AS	972 995	0	972 995	0	5%	EUR	31.12.2014
Laen sidusettevõtjale Desparo OÜ	267 151	0	267 151	0	6%	EUR	21.09.2014
Laen sidusettevõtjale EcoBirch AS	607 161	0	607 161	0	6%	EUR	31.12.2014
Laen sidusettevõtjale EcoBirch AS	300 000	300 000	0	0	5%	EUR	31.12.2012
Laen Gee Pluss OÜ'le	271 410	271 410	0	0	4%	EUR	01.01.2013
Laen Karo Mets OÜ'le	288 629	173 177	115 452	0	8%	EUR	31.12.2015
Laen Explorer Capital OÜ'le	61 000	61 000	0	0	4%	EUR	07.12.2012
Laen eraisikule	4 000	4 000	0	0	4%	EUR	07.12.2012
Laen eraisikule	199 589	199 589	0	0	10%	EUR	01.12.2013
Laen eraisikule	12 782	12 782	0	0	10%	EUR	31.03.2010
Laen sidusettevõtjale Mogipuu OÜ	204 000	0	204 000	0	5%	EUR	01.01.2014
Nõuded võlatunnistuste alusel Isilme OÜ vastu	42 777	0	42 777	0	6%	EUR	31.12.2015
Nõuded võlatunnistuste alusel KaroTrans AS vastu	40 203	0	40 203	0	8%	EUR	31.12.2015
Intressinõuded	357 418	357 418	0	0			
Viitlaekumised	60 605	60 605	0	0			
Kokku muud nõuded	3 742 370	1 492 631	2 249 739	0			

Täiendavalt on kontsern andnud järgmise tagatiseta laenu mis on bilansipäeva seisuga alla hinnatud:

Sidusettevõtjale Miiter TH OÜ antud laen summas 0 eurot (2012: 0 eurot), alusvaluutas EUR, intressiga 4% ja tagasimakse tähtajaga 31.12.2010. Aastavahetuse seisuga on antud laen akumuleeritult alla hinnatud summas 39 208 eurot (2012: 39 208 eurot).

Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2011	59 595 799
Ostud ja parendused	4 438 117
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	2 631 020
Müügid	-1 266 247
31.12.2012	65 398 689
Ostud ja parendused	6 075 042
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	152 109
Ümberklassifitseerimised	-2 098 498
31.12.2013	69 527 342

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 783 458	3 414 270
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-44 604	-45 548

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 67 043 631 on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 2 483 711 on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit.

Aruandeaastal klassifitseeriti kinnisvarainvesteeringuid summas 2 098 498 ümber varudeks. Info varude kohta lisas 6.

Lisa 14 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011						
Soetusmaksumus	85 665	8 718 601	12 472 969	247 394	425 513	21 950 142
Akumuleeritud kulum	0	-3 209 630	-5 909 968	-212 134	0	-9 331 732
Jääkmaksumus	85 665	5 508 971	6 563 001	35 260	425 513	12 618 410
Ostud ja parendused	26 044	13 408	666 337	33 728	994 713	1 734 230
Amortisatsioonikulu	0	-494 540	-1 119 615	-16 386	0	-1 630 541
Müügid	0	-2 047	-32 727	0	0	-34 774
Ümberklassifitseerimised	0	582 334	470 074	2 124	-1 054 532	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	582 334	472 198	0	-1 054 532	0
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	-2 124	2 124	0	0
Muud muutused	-264	-2 019	1 455	28	12 508	11 708
31.12.2012						
Soetusmaksumus	111 445	9 304 800	13 453 731	257 329	378 202	23 505 507
Akumuleeritud kulum	0	-3 698 693	-6 905 206	-202 575	0	-10 806 474
Jääkmaksumus	111 445	5 606 107	6 548 525	54 754	378 202	12 699 033
Ostud ja parendused	0	136 759	601 413	52 263	67 373	857 808
Amortisatsioonikulu	0	-530 659	-1 354 376	-23 276	0	-1 908 311
Müügid	0	0	-37 503	0	0	-37 503
Ümberklassifitseerimised	0	13 323	67 373	0	-80 696	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	13 323	67 373	0	-80 696	0
Muud muutused	-2 841	-2 932	-8 005	-79	-40 103	-53 960
31.12.2013						
Soetusmaksumus	108 604	9 451 950	14 077 009	309 513	324 776	24 271 852
Akumuleeritud kulum	0	-4 229 352	-8 259 582	-225 851	0	-12 714 785
Jääkmaksumus	108 604	5 222 598	5 817 427	83 662	324 776	11 557 067

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Ehitised	0	4 207
Masinad ja seadmed	106 812	35 096
Kokku	106 812	39 303

Muude muutuste all on kajastatud kursivahesid.

Lisa 15 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivara		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2011	13 996	13 996
31.12.2012	13 996	13 996
31.12.2013	13 996	13 996

Lisa 16 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	16 853	20 014	36 867
Akumuleeritud kulum	-15 128	0	-15 128
Jääkmaksumus	1 725	20 014	21 739
Ostud ja parendused	1 647	19 943	21 590
Amortisatsioonikulu	-768	0	-768
Muud muutused	-1	0	-1
31.12.2012			
Soetusmaksumus	16 012	39 957	55 969
Akumuleeritud kulum	-13 409	0	-13 409
Jääkmaksumus	2 603	39 957	42 560
Ostud ja parendused	24 174	0	24 174
Amortisatsioonikulu	-13 793	0	-13 793
Ümberklassifitseerimised	39 957	-39 957	0
31.12.2013			
Soetusmaksumus	80 143	0	80 143
Akumuleeritud kulum	-27 202	0	-27 202
Jääkmaksumus	52 941	0	52 941

Lisa 17 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendid	15 725	3 756	11 969	0	4,225%	EUR	31.12.2017
Kapitalirendid II	260 012	106 940	153 072	0	2,29-4%	EUR	15.02.2015 - 15.06.2018
Kapitalirendikohustused kokku	275 737	110 696	165 041	0			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendid	304 440	107 807	196 633	0	2,22% - 3,97%	EUR	15.01.2013 - 30.03.2017
Kapitalirendikohustused kokku	304 440	107 807	196 633	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	456 686	657 757
Kokku	456 686	657 757

Kontsern on võtnud kapitalirendile masinad ja seadmed ning transpordivahendid.

Lisa 18 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	3 783 458	3 414 270
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	4 326 419	3 332 609
1-5 aasta jooksul	12 641 221	11 124 532
Üle 5 aasta	7 039 249	8 844 170
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	54 052 075	46 864 230
Kokku	54 052 075	46 864 230

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	485	4 848
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	0	485

Lisa 19 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	430 810	430 810			7%	EUR	31.12.2014
Investeeringulaen Swedbangast	496 757	496 757			5,85%	EUR	31.12.2014
Muud laenud	15 443	15 443			0%	RUB	
Käibekapitalilaen Swedbangast	858 903	858 903			5,84%	EUR	31.12.2014
Lühiajalised laenud kokku	1 801 913	1 801 913					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	37 881 339	13 303 289	24 578 050	0	1,075%-4%+1või kuu kuu EURIBOR	EUR	26.07.2014-29.09.2017
Muud laenud	1 017 000	0	1 017 000	0	10%	EUR	31.12.2017
Pikaajalised laenud kokku	38 898 339	13 303 289	25 595 050	0			
Kapitalirendikohustused kokku	275 737	110 696	165 041	0			
Laenukohustused kokku	40 975 989	15 215 898	25 760 091	0			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	437 707	437 707			3,1% - 6,5%	EUR	10.08.2013 - 31.12.2013
Pangalaenud	1 581 604	1 581 604			4,29% - 4,57%	EUR	31.12.2013
Muud laenud	24 796	24 796			0%	RUB	31.08.2013
Lühiajalised laenud kokku	2 044 107	2 044 107					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	30 970 638	5 251 737	25 718 901	0	1,42% - 4,29%	EUR	31.05.2013 - 29.09.2017
Muud laenud	942 000	0	942 000	0	10%	EUR	01.01.2014
Laen omanikuga seotud ettevõtjalt KJ Trading OÜ	2 605 000	0	2 605 000	0	6%	EUR	01.01.2014
Pikaajalised laenud kokku	34 517 638	5 251 737	29 265 901	0			
Kapitalirendikohustused kokku	304 440	107 807	196 633	0			
Muud laenukohustused							
Regressiga faktooringukohustused	31 461	31 461	0	0	2,5%	EUR	20.06.2013
Muud laenukohustused kokku	31 461	31 461	0	0			
Laenukohustused kokku	36 897 646	7 435 112	29 462 534	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2013	31.12.2012
Maa	24 333	24 333
Ehitised	4 248 712	4 627 816
Muud varad	68 833 157	63 111 886
Kokku	73 106 202	67 764 035

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

1. I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tammsaare tee 47, Tallinn väärtuses 540 000 000 krooni (34 512 290 eurot);
2. II jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tammsaare tee 47, Tallinn väärtuses 7 682 290 eurot;
3. I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt. 153, Tallinn väärtuses 20 700 000 krooni (1 322 971 eurot);
4. I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tatari tn. 51, Tallinn väärtuses 27 300 000 krooni (1 744 788 eurot) ja 4 755 212 eurot;
5. I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Nuudi tee 18, Uusküla küla, Jõelähtme vald, Harjumaa väärtuses 4 000 000 eurot;
6. I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Filtri tee 18, Tallinn väärtuses 104 001 000 krooni (6 646 875 eurot);
7. Ühishüpoteek kahele kinnistule asukohaga Lemmetsa küla, Audru vald, Pärnumaa summas 139 900 000 krooni (8 941 240 eurot);
8. Kommertspant tütarettevõtja Valmos OÜ vallasvarale summas 36 900 000 krooni (2 358 340 eurot) ja 642 000 eurot;
9. Kommertspant tütarettevõtja WoodBakers AS vallasvarale summas 28 000 000 krooni (1 789 526 eurot);
10. Pant tütarettevõtja WoodBakers AS aktsiatele laenukohustuste tagamiseks.

Tagatiseks panditud varade bilansiline jääkmaksumus ei sisalda kapitalirendina renditud varade jääkmaksumust, mis on kajastatud lisas 17 Kapitalirent.

Lisa 20 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 345 815	1 283 520	62 295	0	
Võlad töövõtjatele	267 294	267 294	0	0	
Maksuvõlad	317 634	317 634	0	0	7
Muud võlad	595 025	595 025	0	0	
Intressivõlad	515 200	515 200	0	0	
Muud viitvõlad	79 825	79 825	0	0	
Saadud ettemaksed	760 072	760 072	0	0	
Muud saadud ettemaksed	760 072	760 072	0	0	
Tuletisinstrument	89 878	89 878	0	0	22
Kokku võlad ja ettemaksed	3 375 718	3 313 423	62 295	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 829 361	1 829 361	0	0	
Võlad töövõtjatele	235 009	235 009	0	0	
Maksuvõlad	364 143	364 143	0	0	7
Muud võlad	505 149	482 161	22 988	0	
Intressivõlad	410 085	410 085	0	0	
Muud viitvõlad	95 064	72 076	22 988	0	
Saadud ettemaksed	208 819	208 819	0	0	
Tuletisinstrument	703 496	703 496	0	0	22
Kokku võlad ja ettemaksed	3 845 977	3 822 989	22 988	0	

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	40 242 441	39 379 953
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	10 697 358	10 468 089
Kokku tingimuslikud kohustused	50 939 799	49 848 042

Lisa 22 Tuletisinstrumendid

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
IRS alussummas 15 000 000 eurot, lõpptähtajaga 20.02.14	56 071	453 151
IRS alussummas 1 000 000 eurot, lõpptähtajaga 20.02.13	0	3 000
IRS alussummas 8 200 000 eurot, lõpptähtajaga 20.02.14	30 606	247 345
IRS alussummas 500 000 eurot, lõpptähtajaga 08.07.16	3 201	0
Tuletisinstrumendid kokku	89 878	703 496

Kontsernil on sõlmitud bilansipäeva seisuga neli intressimäärade vahetuslepingut kokku nimiväärtuses 23 700 000 eurot. Nimetatud tehingute tulemusena fikseeriti ujuva intressimääraga laenude intressikulu, mille tulemusena tõusis fikseeritud kohustuste osakaal laenuportfellis ligi 90%-ni. Intressiriski juhtimisest tulenevalt on kontserni eesmärgiks hoida laenuportfelli enamuses ulatuses fikseeritud intressimääraga kohustusena, mis võimaldab neutraliseerida sõltuvust turuliikumistest ja optimeerida intressikulud nii intressikõvera languse, kui ka tõusutrendide korral. Nimetatud eesmärgi saavutamiseks kasutatakse tuletisinstrumente intressimäärade vahetuslepinguid (interest rate swap ehk IRS).

Tuletisinstrumentide turuväärtuse aluseks on SEB Pank AS ja Nordea Bank AB Eesti filiaali noteeringud bilansipäeval. Tuletisinstrumentidega seotud maksed teostatakse eurodes.

Lisa 23 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni (2012: 40 000 krooni). Bilansipäeva seisuga oli ettevõtte osakapital eurodesse üle viimata. Eurodesse ümberarvestatult koosnes ettevõtte osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot (ümardatult).		

Lisa 24 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 756 778	10 630 436
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	11 973 478	11 760 350
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 730 256	22 390 786
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 255 906	3 337 183
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 255 906	3 337 183
Kokku müügitulu	28 986 162	25 727 969
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulu	3 727 994	3 414 270
Renditulu	0	2 556
Ehituse peatöövõtt	3 844 707	2 932 972
Konsultatsioonid	74 995	54 409
Spoonid müük	9 151 707	9 140 477
Ümarpalgi müük	1 866 662	1 330 964
Saematerjali müük	10 009 594	7 646 853
Muu kauba müük	198 998	1 121 785
Transportteenused	340	156
Muud teenused	109 962	33 583
Metsa langetamine	1 203	49 944
Kokku müügitulu	28 986 162	25 727 969

Lisa 25 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	10 000	
Kasum materiaalse põhivara müügist	73 692	14 271	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	152 519	2 646 836	13
Kasum valuutakursi muutustest	60 189	11 151	
Trahvid, viivised ja hüvitised	18 517	27 470	
Muud	136 009	275 297	
Kokku muud äritulud	440 926	2 985 025	

Lisa 26 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	-10 079 421	-10 438 772
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	-29 208
Ostetud teenuste kulud	-2 526 684	-1 534 756
Ostetud abimaterjalide kulud	-32 217	-37 109
Ostetud kaupade ja teenuste kulud kinnisvaraobjektidele	-3 494 664	-2 469 532
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 132 986	-14 509 377

Lisa 27 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-17 387	-29 733
Energia	-553 288	-387 852
Mitmesugused bürookulud	-146 681	-29 152
Lähetuskulud	-59 620	-61 292
Koolituskulud	-5 899	-8 215
Riiklikud ja kohalikud maksud	-52 065	-42 832
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-25 626	-50 732
Erisoodustused	-34 995	-55 184
Turunduskulud	-27 437	-39 373
Professionaalsete teenuste kulud	-111 188	-46 063
Sõiduautodega seotud kulud	-100 135	-119 653
Kinnisvara haldus- ja hoolduskulud	-14 070	-24 049
Tootmismasinate remont ja kütused	-553 288	-417 412
Muud	-677 705	-1 105 631
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 379 384	-2 417 173

Lisa 28 Tööjõukulud (eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-3 453 906	-3 246 129
Sotsiaalmaksud	-1 066 228	-1 086 663
Kokku tööjõukulud	-4 520 134	-4 332 792
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	391	402

Lisa 29 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	-31 710	
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-7 717	-9 742	
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-410	-15 816	13
Kahjum valuutakursi muutustest	-65 821	-48 873	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-170 113	-129 781	
Maamaks	-154 031	-161 827	
Kahjum varude allahindlusest	0	0	
Annetused	-1 896	0	
Klientidele edasi kantavad kulud	-41 345	0	
Erisoodustusega seotud maksed	-29 344	0	
Muud	-40 706	-2 488	
Kokku muud ärikulud	-511 383	-400 237	

Lisa 30 Intressikulud

(eurodes)

	2013	2012
Intressikulu laenudelt	-794 195	-1 617 385
Intressikulu kapitalirendilt	-118 951	-14 458
Muud intressikulud	-3 081	-8 032
Kokku intressikulud	-916 227	-1 639 875

Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-433 422	61 648
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-48
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	52 509	205 475
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-59 504	106 781
Intressitulud	109 418	218 764
Muud finantstulud ja -kulud	-51 040	72 243
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-382 039	664 863

Lisa 32 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	61 653	16 388	70 921	18 852
Eesti	61 653	16 388	70 921	18 852
Kokku	61 653	16 388	70 921	18 852

Lisa 33 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 103 749	0	1 374 780	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	52 650	0	52 650	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 317 240	70 268	1 098 443	2 605 000

2013	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	50 000	300 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	343 300	0	190 000	2 795 000
2012	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51 540	0	0	619 000	534 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	333 263	363 010

Kaamos Group OÜ kontserni kontrollivaks osapooleks on Kaido Jõelett.

Kaamos Group OÜ on seotud osapooltele müünud ehitusteenust, projektijuhtimisteenust ja muid teenuseid. Kaamos Group OÜ on olnud seotud osapooltelt kommunalteenuseid.

Kaamos Group OÜ on arvestanud intresse järgmistelt seotud osapooltelt:

Sidusettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 50 104 eurot (2012: 64 585).

Omaniku kontrolli all olevatele ettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 945 eurot (2012: 0).

Omaniku olulise mõju all olevatele ettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 49 325 eurot (2012: 49 461).

Omaniku kontrolli all olevatelt ettevõtjalt saadud laenudelt on arvestatud intressikulu summas 70 268 eurot (2012: 153 169).

Lisa 34 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	214 070	281 147
Finantsinvesteeringud	381 118	360 618
Nõuded ja ettemaksed	6 746 191	2 496 865
Kokku käibevara	7 341 379	3 138 630
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	8 084 148	8 084 148
Nõuded ja ettemaksed	6 447 073	13 381 394
Kokku põhivara	14 531 221	21 465 542
Kokku varad	21 872 600	24 604 172
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	252 512	106 060
Kokku lühiajalised kohustused	252 512	106 060
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 755 000	4 382 988
Kokku pikaajalised kohustused	1 755 000	4 382 988
Kokku kohustused	2 007 512	4 489 048
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 112 312	20 067 889
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-250 036	44 423
Kokku omakapital	19 865 088	20 115 124
Kokku kohustused ja omakapital	21 872 600	24 604 172

Lisa 35 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	39 180	31 580
Muud äritulud	2 970	4 650
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 021	0
Mitmesugused tegevuskulud	-7 948	-4 559
Tööjõukulud	-78 459	-71 474
Muud ärikulud	-2	-122
Kokku ärikasum (-kahjum)	-49 280	-39 925
Muud finantstulud ja -kulud	-200 756	84 348
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-250 036	44 423
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-250 036	44 423

Lisa 36 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-49 280	-39 925
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-243 456	-29 144
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 311	6 499
Kokku rahavood äritegevusest	-296 047	-62 570
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-205 940
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	29 828
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-27 258	-25 462
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	34 718	84 760
Antud laenud	-5 710 800	-8 173 490
Antud laenude tagasimaksed	8 181 932	7 240 047
Laekunud intressid	344 285	448 423
Laekunud dividendid	13 451	7 642
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 836 328	-594 192
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	190 000	649 000
Saadud laenude tagasimaksed	-2 795 000	-534 000
Makstud intressid	-2 200	-154 836
Makstud dividendid	0	-7 445
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 607 200	-47 281
Kokku rahavood	-66 919	-704 043
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	281 147	985 193
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-66 919	-704 043
Valuutakursside muutuste mõju	-158	-3
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	214 070	281 147

Lisa 37 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	20 075 334	20 078 146
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	44 423	44 423
Makstud dividendid	0	0	-7 445	-7 445
31.12.2012	2 556	256	20 112 312	20 115 124
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 077 586
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				38 628 877
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012				50 666 415
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-250 036	-250 036
31.12.2013	2 556	256	19 862 276	19 865 088
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 077 586
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				40 959 076
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013				52 746 578

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.07.2014

Kaamos Group OÜ (registrikood: 10886418) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO JÕELEHT	Juhatuse liige	03.07.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaamos Group OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Kaamos Group OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse 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 arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31. detsember 2013 on ettevõtte bilansis kajastatud 1 772 tuhande euro väärtuses põhivara, mis on soetatud puidutootmise jaoks. Auditi teostamise hetkeks ei ole tootmist alustatud ning ettevõtte juhtkond on otsustanud nimetatud vara maha müüa. Meie poolt kasutatavad praktilised protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kindlust, kas ja kui palju tuleks nimetatud põhivara seisuga 31. detsember 2013 alla hinnata. Eelpool mainitud asjaolud eksisteerisid ka 31. detsember 2012 seisuga, mistõttu esitasime 19. juunil 2013 märkusega arvamuse.

Märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Kaamos Group OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Riina Alt

Vandeaudiitori number 618

3.7.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaamos Group OÜ (registrikood: 10886418) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	03.07.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 024 769
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 915 030
Kokku	50 939 799
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	50 939 799
Kokku	50 939 799

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	28440	72.59%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	9960	25.42%	Ei
Muu teenindus	96099	780	1.99%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaido Jõelett	35301210318	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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