

# **KAES OÜ**

## **2007. A MAJANDUSAASTA ARUANNE**

|                      |                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------|
| Juriidiline aadress: | Kosenõmme 17a<br>74501 Aegviidu<br>Harjumaa<br>Eesti Vabariik |
| Registrikood:        | 10170849                                                      |
| Telefon:             | 372 5 050 464                                                 |
| Faks:                | 372 6 047 298                                                 |
| E-mail:              | Kaes.aegviidu@mail.ee                                         |
| Interneti koduleht:  | www.kaes.ee                                                   |

|                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| Aruandeaasta algus ja lõpp: | 01.01.2007-31.12.2007 |
|-----------------------------|-----------------------|

## Sisukord

|                                                                                      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....                                     |  |
| TEGEVUSARUANNE.....                                                                  |  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....                                                    |  |
| Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....                                |  |
| Bilanss.....                                                                         |  |
| Kasumiaruanne [SKEEM 1].....                                                         |  |
| Rahavoogude aruanne.....                                                             |  |
| Omakapitali muutuste aruanne.....                                                    |  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad.....                                              |  |
| Lisa 1    Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted..... |  |
| Lisa 2    Raha.....                                                                  |  |
| Lisa 3    Nõuded ja ettemaksed.....                                                  |  |
| Lisa 4    Maksud.....                                                                |  |
| Lisa 5    Varud.....                                                                 |  |
| Lisa 6    Materiaalne põhivara.....                                                  |  |
| Lisa 7    Kapitalirent.....                                                          |  |
| Lisa 8    Laenukohustused.....                                                       |  |
| Lisa 9    Võlad ja ettemaksed.....                                                   |  |
| Lisa 10    Omakapital.....                                                           |  |
| Lisa 11    Müügitulu.....                                                            |  |
| Lisa 12    Muud äritulud ja muud ärikulud.....                                       |  |
| Lisa 13    Kaubad, toore, materjal ja teenused.....                                  |  |
| MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....                                        |  |
| Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele.....                              |  |

## ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

Kaes OÜ on eraomanduses 1996. aastal registreeritud äriühing, mille tegevuseks on:

saematerjali tootmine;

puidu kuivatus, immutamine ja keemiline töötlus;

spooni ja vineeri tootmine;

puidu jaemüük.

.

|                      |                                           |
|----------------------|-------------------------------------------|
| Juriidiline aadress: | Kosenõmme 17a<br>74501 Aegviidu, Harjumaa |
| Äriregistri nr.      | Eesti Vabariik<br>10170849                |
| Telefon:             | 372 5 050 464                             |
| Faks:                | 372 6 047 298                             |
| E-mail:              | Kaes.aegviidu@mail.ee                     |

## TEGEVUSARUANNE

### *Sissejuhatus*

2007. aastal jätkus OÜ Kaes traditsiooniline äritegevus ja eelmistel aastatel saavutatud turuosa kindlustamine. Möödunud aasta tõi tootmisharule tervikuna stabiilse kasvu, mis oli tingitud nii kodumaiste, kui ka välismaiste investeeringute kasvust tootmistegevusse.

### *Tulud, kulud ja kasum*

2007. aastal moodustas OÜ Kaes müügitulu 6 193 077 (2006:4 430 896 krooni). OÜ Kaes müügitulu oli 98% müük Eestisse ja 2% Lätti.

OÜ Kaes kasumiks kujunes 1 601 640 krooni. Üldhalduskulud olid 4 580 849 krooni. Ettevõtte 2007. aasta põhivarade kulum moodustas 485 067 krooni. OÜ Kaes on jätkusuutlik ettevõtte.

### *Personal ja palgad*

2007.a. oli ettevõttes 16 töötajat. Töötasu maksti 1 079 127 krooni. Sealhulgas tegevjuhi tasu oli 120 000 krooni.

### *Osakud ja osanikud*

OÜ Kaes osakapital on 40 000 krooni. Mida seisuga 31.12.2007 omab üks osanik.

---

## **RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**

### **Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 19 toodud KAES OÜ 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. KAES OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

---

Juhatusesimees ja liige  
Ranno Soots

Aegviidu, 9.juuni 2008

---

**Bilanss**

(tuhandetes kroonides)

|                                       | <b>Lisa nr</b> | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>VARAD</b>                          |                |                   |                   |
| <b>Käibevara</b>                      |                |                   |                   |
| Raha                                  | 2              | 213 054           | 171 472           |
| Nõuded ja ettemaksed                  | 3              | 1 112 085         | 1 025 959         |
| Varud                                 | 5              | 89 773            | 1 273 340         |
| <b>Käibevara kokku</b>                |                | <b>1 414 912</b>  | <b>2 470 770</b>  |
| <b>Põhivara</b>                       |                |                   |                   |
| Materiaalne põhivara                  | 6              | 3 563 518         | 628 586           |
| <b>Põhivara kokku</b>                 |                | <b>3 563 518</b>  | <b>628 586</b>    |
| <b>VARAD KOKKU</b>                    |                | <b>4 978 430</b>  | <b>3 099 356</b>  |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>       |                |                   |                   |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>        |                |                   |                   |
| Laenukohustused                       | 8              | 960 000           | 0                 |
| Võlad ja ettemaksed                   | 4,9            | 1 213 934         | 2 003 690         |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>  |                | <b>2 173 934</b>  | <b>2 003 690</b>  |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>        |                |                   |                   |
| Pikaajalised laenukohustused          | 7              | 106 381           | 0                 |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>  |                | <b>106 381</b>    | <b>0</b>          |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>               |                | <b>2 280 315</b>  | <b>2 003 690</b>  |
| <b>Omakapital</b>                     |                |                   |                   |
| Osakapital                            | 10             | 40 000            | 40 000            |
| Kohustuslik reservkapital             |                | 8 000             | 4 000             |
| Muud reservid                         |                | 40 000            | 40 000            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum   |                | 1 008 475         | 322 264           |
| Aruandeaasta kasum                    |                | 1 601 640         | 693 401           |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>               |                | <b>2 698 115</b>  | <b>1 095 665</b>  |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b> |                | <b>4 978 430</b>  | <b>3 099 356</b>  |

**Kasumiaruanne** [SKEEM 1]

|                                                      | <b>Lisa nr</b> | <b>2007</b>      | <b>2006</b>    |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Müügitulu                                            | 11             | 6 193 077        | 4 430 896      |
| Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus |                | -329 500         | -82 000        |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                  | 13             | -1 952 956       | -2 388 122     |
| Mitmesugused tegevuskulud                            |                | -266 633         | -133 365       |
| Tööjõu kulud                                         |                |                  |                |
| Palgakulu                                            |                | -1 079 127       | -758 733       |
| Sotsiaalmaks                                         |                | -357 653         | -252 132       |
| Tööjõu kulud kokku                                   |                | -1 436 780       | -1 010 865     |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                    | 6              | -485 067         | -82 445        |
| Muud ärikulud                                        | 12             | -109 912         | -157 282       |
| <b>Ärikasum</b>                                      |                | <b>1 612 228</b> | <b>740 817</b> |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>                        |                |                  |                |
| Intressikulud                                        |                | -12 726          | -49 079        |
| Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest              |                | 2 138            | 1 663          |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>                  |                | <b>-10 588</b>   | <b>-17 416</b> |
| <b>Kasum enne tulumaksustamist</b>                   |                | <b>1 601 640</b> | <b>693 401</b> |
| Tulumaks                                             |                | 0                | 0              |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum</b>                       |                | <b>1 601 640</b> | <b>693 401</b> |

**Rahavoogude aruanne**

|                                                       | <b>Lisa nr</b> | <b>2007</b>       | <b>2006</b>     |
|-------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                |                   |                 |
| Ärikasum                                              |                | 1 612 228         | 740 817         |
| <u>Korrigeerimised:</u>                               |                |                   |                 |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | 6              | 485 067           | 82 445          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     |                | -85 317           | -277 138        |
| Varude muutus                                         |                | 1 183 567         | -697 456        |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus |                | 170 244           | 476 748         |
| Makstud intressid                                     |                | -12 726           | -49 079         |
| Kasum valuutakursi muutustest                         | 12             | 2 138             | 1 663           |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   |                | <b>1 742 973</b>  | <b>278 001</b>  |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                |                   |                 |
| Materiaalse põhivara soetus                           | 6              | -3 420 000        | -483 220        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         |                | <b>-3 420 000</b> | <b>-483 220</b> |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                |                   |                 |
| Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad             | 8              | 106 381           | 0               |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        |                | <b>106 381</b>    | <b>0</b>        |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 |                | <b>41 582</b>     | <b>-205 219</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | 2              | <b>171 472</b>    | <b>376 691</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              |                | <b>41 582</b>     | <b>-205 219</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | 2              | <b>213 054</b>    | <b>171 472</b>  |

**Omakapitali muutuste aruanne**

|                                             | Osa-<br>kapital | Kohus-<br>tuslik<br>reserv-<br>kapital | Muud<br>reservid | Jaota-mata<br>kasum/<br>kahjum | Kokku            |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2005</b>             | <b>40 000</b>   | <b>4 000</b>                           | <b>40 000</b>    | <b>319 074</b>                 | <b>407 074</b>   |
| Kohustusliku reservkapitali<br>suurendamine | 0               | 4 000                                  | 0                | -4 000                         | 0                |
| 2006.a puhaskasum<br>(korrigeeritud)        | 0               | 0                                      | 0                | 693 401                        | 693 401          |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2006</b>             | <b>40 000</b>   | <b>8 000</b>                           | <b>40 000</b>    | <b>1 008 475</b>               | <b>1 096 475</b> |
| Aruandeperioodi<br>puhaskasum               | 0               | 0                                      | 0                | 1 601 640                      | 1 601 640        |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2007</b>             | <b>40 000</b>   | <b>8 000</b>                           | <b>40 000</b>    | <b>2 610 115</b>               | <b>2 698 115</b> |

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 10.

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Kaes OÜ 2007. aasta 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

*Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.*

#### a. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

#### b. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes *mitmesuguste tegevuskuludena*. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

#### c. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

#### d. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

#### e. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| - Ehitised ja rajatised      | 3-5%   |
| - Tootmiseseadmed            | 15-40% |
| - Muu inventar ja IT seadmed | 15-20% |

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

#### **f. Kapitali- ja kasutusrendid**

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

##### **Ettevõtte kui rentnik**

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

#### **g. Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korregeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud 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 ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### **h. Ettevõtte tulumaks**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korregeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise kuni 2011. aastani: 2009. aastal on maksumäär 20/80, 2010. aastal 19/81 ja alates 2011. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. 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 tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

**i. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused**

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale Eesti krooni. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate 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 kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

**j. Tulude arvestus**

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 järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

**k. Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

---

**Lisa 2 Raha**

|                   | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sularaha kassas   | 3 971             | 142 624           |
| Pangakontod       | 209 083           | 28 848            |
| <b>Raha kokku</b> | <b>213 054</b>    | <b>171 472</b>    |

**Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed**

|                                             | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded ostjate vastu                        | 1 098 635         | 758 972           |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4) | 3 098             | 0                 |
| Muud lühiajalised nõuded                    | 10 352            | 266 987           |
| <b>Nõuded ja ettemaksed kokku</b>           | <b>1 112 085</b>  | <b>1 025 959</b>  |

**Lisa 4 Maksud**

| <b>Maksuliik</b>           | <b>31.12.2007</b> |                  | <b>31.12.2006</b> |                  |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                            | <b>Ettemaks</b>   | <b>Maksuvõlg</b> | <b>Ettemaks</b>   | <b>Maksuvõlg</b> |
| Ettevõtte tulumaks         | 0                 | 24 052           | 0                 | 19 010           |
| Käibemaks                  | 0                 | 52 700           | 0                 | 69 731           |
| Üksikisiku tulumaks        | 0                 | 57 477           | 0                 | 94 136           |
| Sotsiaalmaks               | 0                 | 103 902          | 0                 | 223 800          |
| Kohustuslik kogumispension | 0                 | 5 146            | 0                 | 7 574            |
| Töötuskindlustusmaks       | 0                 | 3 789            | 0                 | 6 176            |
| Erisoodustuste tulumaks    | 0                 | 0                | 0                 | 3 388            |
| Maamaks                    | 3 098             | 0                | 0                 | 138              |
| <b>Kokku</b>               | <b>3 098</b>      | <b>247 066</b>   | <b>0</b>          | <b>423 953</b>   |

**Lisa 5 Varud**

|                        | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Tooraine ja materjal   | 12 273            | 257 610           |
| Lõpetamata toodang     | 60 000            | 315 000           |
| Valmistoodang          | 17 500            | 92 000            |
| Ettemaksed hankijatele | 0                 | 604 824           |
| <b>Varud kokku</b>     | <b>89 773</b>     | <b>1 273 340</b>  |

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

|                                      | Ehitised       | Masinad ja<br>seadmed | Muu<br>inventar | Kokku            |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2005</b>      |                |                       |                 |                  |
| <b>Soetusmaksumus</b>                | <b>100 798</b> | <b>467 843</b>        | <b>104 634</b>  | <b>673 275</b>   |
| Akumuleeritud kulum                  | -28 031        | -374 499              | -42 934         | <b>-445 464</b>  |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>72 767</b>  | <b>93 344</b>         | <b>61 700</b>   | <b>227 811</b>   |
| <b>2006. a toimunud muutused</b>     |                |                       |                 |                  |
| Ostud ja parendused perioodi jooksul | 0              | 234 700               | 0               | <b>234 700</b>   |
| Amortisatsioonikulu                  | -5 040         | -62 308               | -21 402         | <b>-88 750</b>   |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2006</b>      |                |                       |                 |                  |
| <b>Soetusmaksumus</b>                | <b>100 798</b> | <b>702 542</b>        | <b>353 156</b>  | <b>1 156 495</b> |
| Akumuleeritud kulum                  | -33 071        | -436 807              | -64 336         | -534 214         |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>67 727</b>  | <b>265 735</b>        | <b>295 124</b>  | <b>628 586</b>   |
| <b>2007. a toimunud muutused</b>     |                |                       |                 |                  |
| Ostud ja parendused perioodi jooksul | 0              | 3 420 000             | 0               | <b>3 420 000</b> |
| Amortisatsioonikulu                  | -5 040         | -452 321              | -21 402         | <b>-478 763</b>  |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2007</b>      |                |                       |                 |                  |
| <b>Soetusmaksumus</b>                | <b>100 798</b> | <b>4 122 543</b>      | <b>353 156</b>  | <b>4 576 497</b> |
| Akumuleeritud kulum                  | -38 111        | -889 129              | -85 738         | -1 012 978       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                  | <b>62 687</b>  | <b>3 233 414</b>      | <b>267 418</b>  | <b>3 563 519</b> |

## Lisa 7 Kapitalirent

## Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

|                                 | Masinad ja<br>seadmed |
|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2006</b> |                       |
| <b>Soetusmaksumus</b>           | <b>0</b>              |
| Akumuleeritud kulum             | 0                     |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | <b>0</b>              |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2007</b> |                       |
| <b>Soetusmaksumus</b>           | <b>520 000</b>        |
| Akumuleeritud kulum             | -17 333               |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | <b>502 667</b>        |

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 8.

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel tootmisseadme. Vastavalt rendilepingutele ei ole OÜ Kaes õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Kapitalirendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

**Lisa 8 Laenukohustused**

|                                   | <b>Saldo</b><br><b>31.12.2007</b> | <i>Tagasi maksta</i>            |                                    |                    | <b>Tagasimakse</b><br><b>tähtaeg</b> | <b>Intressi-</b><br><b>määr</b> |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
|                                   |                                   | <i>12 kuu</i><br><i>jooksul</i> | <i>1-5 aasta</i><br><i>jooksul</i> | <i>üle 5 aasta</i> |                                      |                                 |
| Lühiajalised laenud ja võlakirjad | 960 000                           | 960 000                         | 0                                  | 0                  | 30.09.2008                           | 6%                              |
| Kapitalirendikohustused           | 308 626                           | 202 245                         | 106 381                            | 0                  | 2008.a                               | 12-15%                          |
| <b>Kokku</b>                      | <b>1 268 626</b>                  | <b>1 162 245</b>                | <b>106 381</b>                     | <b>0</b>           |                                      |                                 |

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

Kapitalirendilepingute alusvaluutaks on euro, intressimäär on fikseeritud kogu lepingu kestvuse ajaks ning on 12% – 15%.

**Lisa 9 Võlad ja ettemaksed**

|                                  | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Võlad tarnijatele                | 629 397           | 1 219 368         |
| Võlad töövõtjatele               | 132 659           | 105 463           |
| Maksuvõlad                       | 247 066           | 423 953           |
| Saadud ettemaksed                | 0                 | 255 477           |
| <b>Võlad ja ettemaksed kokku</b> | <b>1 009 122</b>  | <b>2 003 690</b>  |

**Lisa 10 Omakapital**

|                                      | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aktsiakapital (tuhandetes kroonides) | 40 000            | 40 000            |
| Aktsiate arv (tk)                    | 40                | 40                |
| Aktsiate nimiväärtus (kroonides)     | 1 000             | 1 000             |

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2007 koosneb 40 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 000 krooni, mille eest on täielikult tasutud.

**Lisa 11 Müügitulu**

Kaes OÜ müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

|              | <b>2007</b>      | <b>2006</b>      |
|--------------|------------------|------------------|
| Leedu        | 148 197          | 0                |
| Eesti        | 6 044 880        | 3 930 096        |
| Soome        | 0                | 500 800          |
| <b>Kokku</b> | <b>6 193 077</b> | <b>4 430 896</b> |

Kaes OÜ müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

| EMTAK | Tegevusala                                      | 2007             | 2006             |
|-------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 16101 | Saematerjali tootmine                           | 4 359 271        | 4 240 463        |
| 16102 | Puidu kuivatus, immutamine ja keemiline töötlus | 170 552          | 190 433          |
| 16211 | Spooni ja vineeri tootmine                      | 1 616 374        | 0                |
| 47911 | Puidu jaemüük                                   | 46 880           | 0                |
|       | <b>Kokku</b>                                    | <b>6 193 077</b> | <b>4 430 896</b> |

**Lisa 12 Muud äritulud ja muud ärikulud**

|                               | 2007           | 2006           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum valuutakursi muutustest | 2 138          | 1 663          |
| Muud ärikulud                 | 109 912        | 157 282        |
| <b>Muud ärikulud kokku</b>    | <b>107 774</b> | <b>155 619</b> |

**Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused**

|                                                  | 2007             | 2006             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tooraine ja materjal                             | 862 931          | 748 663          |
| Elekter ja küte                                  | 477 738          | 84 554           |
| Remondimaterjalid, tööriistad ja inventar        | 178 968          | 0                |
| Muud teenused                                    | 612 287          | 1 554 905        |
| <b>Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku</b> | <b>2 131 924</b> | <b>2 388 122</b> |

**MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK**

*Kaes OÜ juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 1 601 640 krooni alljärgnevalt:*

- 1. jaotamata kasum – 1 601 040 tuhat krooni*

*OÜ Kaes juhatus teeb ettepaneku jätta vaba omakapital summas 2 610 115 krooni jaotamata.*

---

## **Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele**

Kaes OÜ 2007. a majandusaasta aruande allkirjastamine 09.juunil 2008:

---

Juhatuse esimees ja liige  
Ranno Soots

## **Majandusaasta aruande allkirjad**

Osaühing KAES (registrikood: 10170849) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ranno Soots (Juhatuse liige) - kinnitanud 10.06.2008