
KLARUS FINANCE OÜ

Ettevõtte finantsaruanded 31. detsembril 2014 lõppenud perioodi kohta, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on kohandatud Euroopa Liidu poolt, ning esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega

Perioodi algus:	01.01.2014
Perioodi lõpp:	31.12.2014
Registrikood:	11695554
Aadress:	Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn Eesti
Telefon:	+370 5 2042382
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Sisukord

	Lehekülg
Tegevusaruanne	3
Bilanss	4
Koondkasumiaruanne	5
Omakapitali muutuste aruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Selgitavad lisad	8 – 22
Aastaruande allkirjad	23
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	24
Kasumi jaotamise ettepanek	25
Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt	26

Tegevusaruanne

Klarus Finance OÜ (edaspidi: ettevõtte) on eraõiguslik Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte registriaadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009.

Ettevõtte tegevusaladeks on investeerimine ja finantseerimine. Muid tegevusalasid peale investeerimis- ja finantseerimistegevuse ei ole planeeritud ka 2015. aastaks.

Nii 31. detsembril 2014 kui ka 2013 oli ettevõtte osakapital 42 662 000 eurot, koosnedes üht liiki osadest, mille omanik on ainuosanik KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ (Eestis registreeritud ettevõtte registrikoodiga 11695548).

Ettevõtte koondkasum 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaastal oli 1 909 000 eurot (perioodil lõpuga 31. detsember 2013: 234 000 eurot). Ettevõtte varade tootlus ROA (puhaskasum / keskmised varad) 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaastal oli 4,1% (31. detsembril 2013 lõppenud majandusaastal: 0,5%).

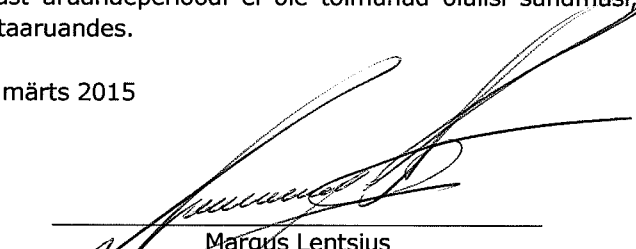
Aruandeperioodi jooksul tegeles Klarus Finance OÜ peamiselt seotud ettevõtete osaluste hoidmise, aga ka seotud ettevõtete finantseerimisega. Ettevõtte strateegia kohaselt ei võtnud ettevõtte aruandeperioodi jooksul olulisi finantsriske. Ettevõtte juhtkond on tegutsenud kooskõlas ettevõtte eesmärkidega.

Nii seisuga 31. detsember 2014 kui ka 2013 oli ettevõttes 1 (üks) töötaja.

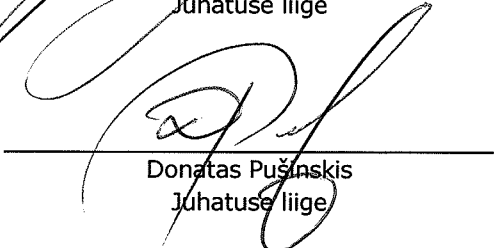
Eesti makromajanduslikku keskkonda peetakse suhteliselt stabiilseks ning pole oodata, et see mõjutaks lähiaastatel oluliselt ettevõtte finantsseisundit ja -tulemusi. Ettevõtte äritegevus ei ole sesoonne ega tsükliline.

Pärast aruandeperioodi ei ole toimunud olulisi sündmusi, välja arvatud need, mis on avaldatud käesolevas aastaaruandes.

19. märts 2015



Margus Lentsius
Juhatuse liige



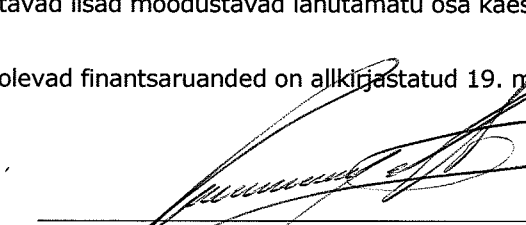
Donatas Pušinskis
Juhatuse liige

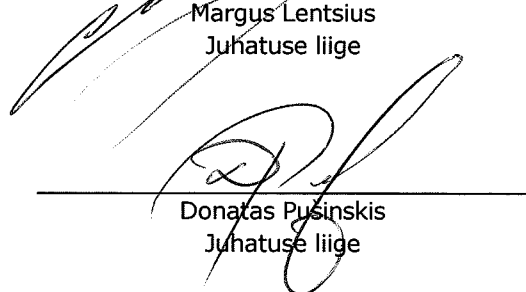
Bilanss

	Lisa	31. detsember 2014	31. detsember 2013
VARA			
Põhivara		8 688	12 167
Müügivalmis finantsvarad (Investeeringud muudesse varadesse)	3	-	4 218
Antud laenud ja kogunenud intressid	4	8 688	7 949
Käibevara		38 635	33 251
Antud laenud ja kogunenud intressid	4	2	1 074
Muu käibevara	5	8 622	13 508
Raha ja raha ekvivalendid	6	30 011	18 669
VARA KOKKU		47 323	45 418
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED			
Osakapital	12	42 662	42 662
Jaotamata kasum		4 659	2 750
Omakapital, mis kuulub:			
emaettevõtte osanikele		47 321	45 412
vähemusosanikele			
Omakapital kokku		47 321	45 412
Pikaajalised kohustused:		-	-
Lühiajalised kohustused:		2	6
Võlad tarnijatele ja muud võlad		2	6
Kohustused kokku		2	6
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		47 323	45 418

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastatud 19. märtsil 2015:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige

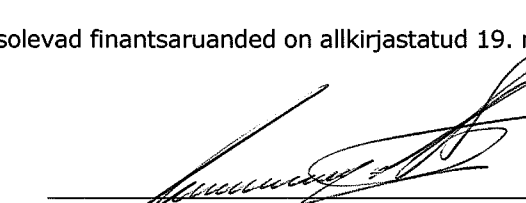

 Donatas Pusinskis
 Juhatuse liige

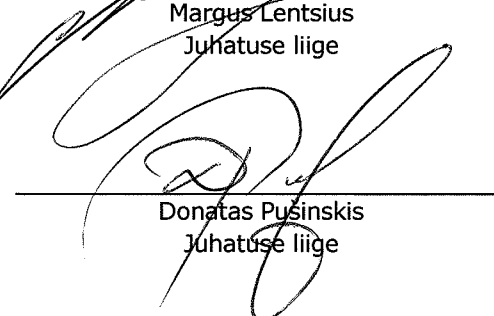
Koondkasumiaruanne

	Lisa	2014	2013
Tulud		-	-
Üldhalduskulud		(14)	(56)
Muud tulud		-	15
Ärikahjum		(14)	(41)
Kasum müügivalmis finantsvarade müügist	3	1 752	-
Intressitulu	7	171	275
Kasum enne maksustamist		1 909	234
Tulumaks		-	-
PUHASKASUM		1 909	234
emaettevõtte osanikud		1 909	234
vähemusosalus		-	-
Muu koondkasum		-	-
KOONDKASUM KOKKU		1 909	234
emaettevõtte osanikud		1 909	234
vähemusosalus		-	-

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastatud 19. märtsil 2015:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige


 Donatas Pusiņskis
 Juhatuse liige

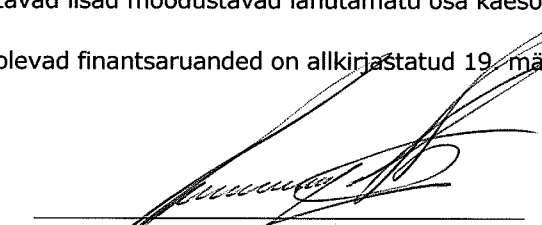
Omakapitali muutuste aruanne

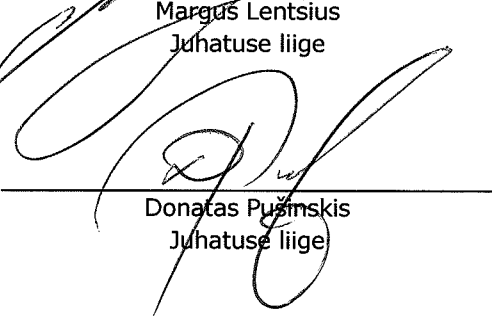
	<u>Osakapital</u>	<u>Jaotamata kasum</u>	<u>Kokku</u>
31. detsember 2012	42 662	2 516	45 178
Perioodi puhaskasum	-	234	234
Muu koondkasum	-	-	-
Perioodi koondkasum	-	234	234
31. detsember 2013	42 662	2 750	45 412
Perioodi puhaskasum	-	1 909	1 909
Muu koondkasum	-	-	-
Perioodi koondkasum	-	1 909	1 909
31. detsember 2014	42 662	4 659	47 321

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 12.

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastatud 19. märtsil 2015:


Margus Lentsius
Juhatuseliige

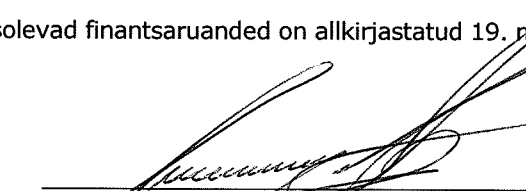

Donatas Pušinskis
Juhatuseliige

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		1 909	234
Korrigeerimised:			
Intressitulu	7	(171)	(275)
Kasum müügist	3	(1 752)	-
Käibekapitali muutused:			
Kohustuste muutus		(4)	-
Saadud intressid		338	328
Rahavood äritegevusest kokku		320	287
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenu	9	(8 688)	(5 712)
Antud laenude laekumine	9	8 854	3 168
Investeeringute müügist saadud tulu	3	5 970	-
Hoiuste muutus		4 886	(3 877)
Rahavood investeerimistegevusest kokku		11 022	(6 421)
Rahavood finantseerimistegevusest		-	-
Raha ja selle ekvivalentide muutus		11 342	(6 134)
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		18 669	24 803
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		30 011	18 669

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest finantsaruannetest.

Käesolevad finantsaruanded on allkirjastatud 19. märtsil 2015:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige


 Donatas Pušinskis
 Juhatuse liige

Selgitavad lisad

1. Üldine informatsioon

Klarus Finance OÜ (edaspidi: ettevõte) on eraõiguslik Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte registriaadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009.

Ettevõtte tegevusaladeks on investeerimine ja finantseerimine.

Seisuga 31. detsember 2014 ja 2013 ei omanud ettevõtte oma osasid.

Ettevõtte ainuosanikuks on Klarus Group Holdings OÜ registreeritud asukohaga Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti Vabariik.

Ettevõtte lõplik ematetevõte on Eestis registreeritud ettevõtte Setis Capital OÜ.

Nii seisuga 31. detsember 2014 kui ka 2013 oli ettevõttes 1 (üks) töötaja.

Käesolevad finantsaruanded on juhatuse poolt heaks kiidetud 19. märtsil 2015. Osanikel on õigus juhatuse poolt heaks kiidetud finantsaruandeid muuta.

2. Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on toodud olulisemad rakendatud arvestuspõhimõtted. Neid põhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Finantsaruannete koostamise alused

Finantsaruanded on koostatud ja esitatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Finantsaruanded on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Finantsaruannete koostamine kooskõlas IFRS-iga nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt hinnangute langetamist rakendatavate arvestuspõhimõtete osas. Valdkonnad, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad, ja valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on konsolideeritud finantsaruannetele oluline mõju, on avaldatud lisades.

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Alates 1. jaanuarist 2014 on ettevõtte rakendanud järgnevaid uusi ja/või muudetud IFRS standardeid:

- IAS 27 *Konsolideerimata finantsaruanded* (muudetud)
- IAS 28 *Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse* (muudetud)
- IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine* (muudetud) – Finantsvarade ja -kohustuste tasaarvestamine
- IAS 36 *Varade väärtuse langus* (muudetud) – Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine
- IAS 39 *Finantsinstrumendid* (muudetud): *kajastamine ja mõõtmine* – Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine

- IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded*
- IFRS 11 *Ühised ettevõtmised*
- IFRS 12 *Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine*
- IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 27 – *Investeeringuettevõtted* (muudetud)

Kui leitakse, et kõnealuste standardite või tõlgenduste rakendamine on mõjutanud ettevõtte finantsaruandeid või -tulemusi, täpsustatakse seda järgmistes punktides:

- IAS 27 *Konsolideerimata finantsaruanded* muudatus – Uute standardite IFRS 10, IFRS 11 ja IFRS 12 rakendamise tõttu muudeti käesolevat standardit ja see kirjeldab nüüd tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute arvestamise ja avalikustamise nõudeid sel juhul, kui ettevõtte koostab konsolideerimata finantsaruanded. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IAS 28 *Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse* muudatus – Uute standardite IFRS 10, IFRS 11 ja IFRS 12 rakendamise tõttu nimetati see standard ümber ja see käsitleb kapitaliosaluse meetodi rakendamist lisaks sidusettevõtetele nüüd ka ühisettevõtetesse tehtud investeeringute puhul. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine* muudatus – Finantsvarade ja -kohustuste tasaarvestamine – Muudatus seletab lahti sõnastuse „omab praegu juriidiliselt rakendatavat tasaarvestusõigust“ mõtte ja selgitab IAS 32 tasaarvestuskriteeriumite rakendamist arveldussüsteemide (nt tsentraliseeritud arvelduskoja süsteemi) puhul, kus rakendatakse brutoarveldussüsteemi, mis ei toimi samaaegselt. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IAS 36 *Varade väärtuse langus* muudatus – Muudatusega on lisatud mõned täiendavad avalikustamisnõuded õiglase väärtuse määramise kohta, juhul kui vara kaetav väärtus tugineb õiglasele väärtusele, millest on maha arvatud müügikulutused, ning kõrvaldatud tahtmatu ebakõla IFRS 13 ja IAS 36 avalikustamisnõuete vahel. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IAS 39 *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine* muudatus – Selle muudatusega võimaldatakse jätkata riskimaandamisarvestuse erireeglite kasutamist tuletisinstrumentina käsitletava tütar-, ühis- või sidusettevõtte uuendamisel, kui ettevõtte koostab konsolideerimata finantsaruanded. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded* – IFRS 10 sätestab ühtse kontrollimudeli, mis rakendub kõikidele ettevõtetele, sh eriotstarbelistele ettevõtetele. IFRS 10-ga sisetoodud muudatuste tõttu tuleb juhatusel kasutada hinnangut määramaks, milliseid ettevõtteid emaettevõtte kontrollib ja mida tuleb seetõttu konsolideerida. IFRS 10 asendab standardi IAS 27 *Konsolideeritud ja konsolideerimata finantsaruanded* selle osa, mis käsitleb konsolideeritud finantsaruandeid, ja asendab standardi SIC 12 *Konsolideerimine – eriotstarbelised (majandus)üksused*. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IFRS 11 *Ühised ettevõtmised* – IFRS 11 kaotas ära ühise kontrolli all olevate ettevõtete proportsionaalse konsolideerimise. Standard sätestab, et ühise kontrolli all olevaid ettevõtteid, mis on klassifitseeritud ühisettevõtetena (uuesti defineeritud termin), tuleb kajastada kapitaliosaluse meetodil. Lisaks sellele liigituvad IFRS 11 mõistes ühisettevõtmiste alla ka ühiselt kontrollitavad varad ja tegevused. Nende ettevõtmiste kajastamine jäi üldiselt sarnaseks seni kehtinud arvestuspõhimõtetega. See tähendab, et ettevõtte jätkab varade, kohustuste, tulude ja kulude kajastamist vastavalt endale kuuluvale osale. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.

- IFRS 12 *Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine* – IFRS 12 koondab avalikustamisnõudeid tütar-, ühis- ja sidusettevõtete ning konsolideerimata struktureeritud üksuste kohta. Standardiga lisandus hulk uusi avalikustamisnõudeid, nagu näiteks teise majandusüksuse üle kontrolli määratlemisel tehtud otsuste ja hinnangute avalikustamine. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.
- IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 27 muudatused – *Investeeringuettevõtted* – muudatused mõjutavad ettevõtteid, mis kvalifitseeruvad investeeringuettevõtteks. Muudatus sisaldab endas IFRS 10 konsolideerimisnõuete erandit, kohustades investeeringuühinguid kajastama oma tütaretevevõtteid õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande, mitte nende konsolideerimist. Muudatus ei mõjutanud ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgnevaid IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamisaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IAS 1 *Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus* (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 16 *Materiaalsed põhivarad* ja IAS 38 *Immateriaalsed varad muudatused: Aktsepteeritavate amortisatsioonimeetodite täpsustamine* (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvutamiseks. Selgitatakse, et tulupõhist meetodit ei peeta põhivara kasutamise kajastamiseks sobivaks. Muudatuse rakendamine ei avaldanud mõju ettevõtte finantsaruannetele, kuna ettevõtte ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 19 *Hüvitised töötajatele muudatused* (kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatused puudutavad töötajate poolt kindlaksmääratud hüvitistega plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust. Kuna ettevõtte töötajad ei tee selliseid sissemakseid, ei avalda selle muudatuse rakendamine mõju ettevõtte finantsaruannetele.

IAS 27 *muudatused Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes* (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega taaskehtestatakse kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 9 *Finantsinstrumendid* (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustuste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reegliti ja riskimaandamisarvestuse erireeglid. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 28 muudatused – Investeerimisettevõtted: konsolideerimiserandi rakendamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatused käsitlevad probleeme, mis on tekkinud investeerimisettevõtete puhul konsolideerimiserandi rakendamisel. Muudatuste rakendamine ei avalda ettevõttele mingit mõju.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused – Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses ning äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Muudatuste rakendamine ei avalda ettevõttele mingit mõju.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 11 käsitleb osaluse kajastamist ühisettevõtetes ja ühistegevustes. Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid selle kohta, kuidas kajastada raamatupidamises osaluse omandamist ühiselt kontrollitavates varades ja kohustustes, mis sisaldavad üht või mitut äritegevust. Muudatuse rakendamine ei avalda ettevõttele mingit mõju.

IFRS 14 Reguliivsed edasilükkunud saldod (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standard lubab ettevõtetel IFRS-i esmakordsel rakendamisel jätkata regulatiivsete varade ja kohustuste kajastamist. Standardi rakendamine ei avalda ettevõttele mingit mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendada kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded. Standardi rakendamine ei avalda ettevõttele olulist mõju.

IFRS-ide täiendused

2013. aasta detsembris andis IASB välja järgmiseid standardeid puudutava muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2011–2013" (kohaldatakse 1. jaanuaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele):

- IFRS 1 Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 13 Õiglase väärtuse mõõtmine
- IAS 40 Kinnisvarainvesteeringud

2013. aasta detsembris andis IASB välja muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2010–2012" (kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele):

- IFRS 2 Aktsiapõhine makse
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 8 Tegevussegmendid
- IFRS 13 Õiglase väärtuse mõõtmine
- IAS 16 Materiaalsed põhivarad
- IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine
- IAS 38 Immateriaalsed varad

2014. aasta septembris andis IASB välja muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2012–2014" (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist):

- IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad
- IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave
- IAS 19 Hüvitised töötajatele
- IAS 34 Vahefinantsaruandlus

Nende muudatuste rakendamine võib mõjutada ettevõtte arvestuspõhimõtteid ja avalikustatavat teavet, kuid need ei mõjuta ettevõtte finantsseisundit ega -tulemusi.

Tõlgendus IFRIC 21 — Lõivud (kohaldatakse 17. juunil 2014 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Tõlgendus käsitleb valitsuse poolt kehtestatud maksude ja lõivude raamatupidamisarvestust (v.a tulumaks). Maksukohustus kajastatakse finantsaruannetes kohustuse tinginud sündmuse toimumise hetkel. Ettevõtte ei ole veel hinnanud selle tõlgenduse rakendamise mõju.

Ettevõtte plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-i poolt heakskiidetud.

Valuuta

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR).

Kõik summad on ümardatud lähima tuhandeni ja esitatud tuhandetes, kui ei ole selgesõnaliselt märgitud teisiti. Ümardades tabelite numbreid, ei pruugi kogusumma alati võrduda ümardatud numbrite tegeliku summaga. Ettevõtte juhtkond peab selliseid ebatäpsuseid ebaoluliseks.

Finantsvara

Liigitamine

Ettevõtte liigitab oma finantsvara järgmistesse kategooriatesse: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, laenu ja nõuded. Liigitamine sõltub finantsvara soetamise eesmärgist. Juhtkond otsustab finantsvara liigituse selle esmasel arvelevõtmisel.

(a) Laenu ja nõuded

Laenu ja nõuded on fikseeritud või määratletavate maksetega mittederivatiivne finantsvara, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenu ja nõuded on käibevara, välja arvatud juhul, kui nende lunastamise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud peale aruandeperioodi lõppu. Viimasel juhul klassifitseeritakse need põhivaraks. Bilansis sisaldavad ettevõtte laenu ja nõuded nõudeid ostjate vastu ning muid nõudeid.

2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavat finantsvara.

(b) Müügi valmis finantsvarad

Müügi valmis finantsvarad koosnevad omakapitaliinvesteeringutest ja võlakirjadest. Müügi valmis finantsvaradeks on liigitatud need omakapitaliinvesteeringud, mis ei kvalifitseeru ei kauplemiseesmärgil hoitavateks ega ka õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande kajastatavateks investeeringuteks. Müügi valmis finantsvaradeks klassifitseeruvad võlakirjad, mida kavatakse hoida määramata aja jooksul ning mida on võimalik likviidsuse suurendamiseks või turutingimuste muutusele reageerimiseks maha müüa.

Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse müügi valmis finantsvara selle õiglasest väärtuses koos realiseerimata kasumite ja kahjumitega muu koondkasumi all ja krediteeritakse kuni investeeringu kajastamise lõpetamiseni müügi valmis finantsvarade reservis. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse vastav koondkasum või -kahjum kas muu tegevustulu all või loetakse investeeringu väärtus langenuks, mispuhul liigitatakse kogunenud kahjum müügi valmis finantsvarade reservist ümber kasumiaruandesse finantskulude alla. Müügi valmis finantsvarade hoidmise pealt teenitud intressid kajastatakse intressituluna, kasutades selleks efektiivse intressimäära meetodit. Kui juhtkonnal ei ole võimalik müügi valmis finantsvara õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata, kajastatakse vara selle soetusmaksumuses.

Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadaks vara müügil või makstaks kohustuse üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustuse põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema ettevõtte jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalisel vara või kohustuse hinna määramisel kasutaksid, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasest väärtusesse või mille õiglased väärtused on finantsaruannetes avalikustatud on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustused, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Ettevõtte juhtkond viib hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on ettevõtte liigitanud varad ja kohustused vastavalt nende iseloomule, omadustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaltoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna ettevõtte bilansis 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kuuluvad tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega. Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna ettevõtte poolt antud laenude ja kapitalirendi kohustuste intressimäärad hinnatakse ümber vähemalt kord poolaastas, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega.

Kajastamine ja mõõtmine

Tavapäraseid finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval mil ettevõttel tekib kohustus vara osta või müüa. Investeeringud finantsvarasse, mida ei kajastata õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande, võetakse esmaselt arvele õiglasest väärtuses, millele on liidetud tehingukulud. Õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad võetakse esmaselt arvele vara õiglasest väärtuses, tehingukulud kantakse kuludesse. Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui õigus saada investeeringult rahavoogusid on lõppenud või võõrandatud ning ettevõtte on üle andnud kõik olulised omandiõiguse riskid ja hüved. Laenud ja nõuded kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse ettevõtte bilansist), kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele; või
- ettevõtte on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui ettevõtte on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on ettevõtte säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui ettevõtte ei ole kõiki varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles ettevõtte jätkuvalt varas osaleb. Viimasel juhul peab ettevõtte kajastama ka varaga seonduvaid kohustusi. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustusi mõõdetakse ulatuses, mis kajastab ettevõttel säilinud õigusi ja kohustusi.

Finantsvarade väärtuse langus

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad varad

Ettevõtte hindab iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid asjaolusid, mis viitavad finantsvara või varade rühma väärtuse langusele. Finantsvara või finantsvarade rühma väärtus on langenud ja kahjumid väärtuse langusest tekivad ainult siis, kui väärtuse languse kohta esineb objektiivseid tõendeid, mis on tekkinud ühe või mitme sündmuse (kahjumit põhjustav sündmus) tagajärjel pärast vara esmast kajastamist ja see kahjumit põhjustav sündmus (või sündmused) mõjutab (mõjutavad) finantsvara või finantsvarade rühma hinnangulisi tulevasi rahavoogusid, mida saab usaldusväärselt prognoosida.

Laenude ja nõuete kategoorias mõõdetakse kahjumi suurust vara bilansilise väärtuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena (välja arvatud tulevased laenukahjumid, mis ei ole veel tekkinud), mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga. Vara bilansilist väärtust vähendatakse ning kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte bilansis ja rahavoogude aruandes kajastatud raha ja raha ekvivalendid koosnevad rahast pangas ja lühiajalistest pangahoiustest tähtajaga kolm kuud või vähem. Nimetatud vara bilansiline väärtus on ligilähedane vara õiglasele väärtusele.

Osakapital

Osaühingu osad liigitatakse omakapitaliks.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele on tavapärase äritegevuse käigus soetatud kaupade ja teenuste eest maksmisele kuuluvad kohustused. Võlad tarnijatele on liigitatud lühiajalisteks kohustusteks, kui nende maksetähtaeg on kuni üks aasta (või tavapärane äritsükkel, kui see on pikem). Kui see pole nii, siis kajastatakse võlad tarnijatele pikaajaliste kohustustena. Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Laenukohustused

Laenukohustused võetakse esmaselt arvele õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud tehingukulud. Laenukohustused kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses; erinevused maksmisele kuuluva summa (millest on maha arvatud tehingukulud) ja lunastusväärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes laenukasutuse perioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustuste kajastamise lõpetamine

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui kohustus on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Kui olemasolev finantskohustus asendatakse sama laenuandja teise kohustusega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustuse tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustuse kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustuse arvelevõtmiseks. Vastavate bilansiliste maksumuste vaheline erinevus kajastatakse kasumiaruandes.

Laenukasutuse kulud

Kuna ettevõttel ei ole laenukasutuse kulusid, mis oleks otseselt seostatavad mõne varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega ning kuuluks seega kapitaliseerimisele osana selle varaobjekti maksumusest, kajastatakse kõik laenukasutuse kulud kasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Tulude kajastamine

Tulu kajastatakse kaupade või teenuste eest saadaoleva või saadud tasu õiglasest väärtusest, ilma käibemaksuta, alla- ja mahahindluseta. Tulu teenuse müügist kajastatakse aruandeperioodil, mil teenust osutatakse.

Väärtpaberite müügist saadud kasumid/kahjumid kajastatakse hetkel, mil need tekivad.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, mil nad tekkisid, olenemata sellest, kas raha on tasutud.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt, arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Maksustamine

Tulumaksukulu koosneb tasumisele kuuluvast tulumaksust ja edasilükatud tulumaksust.

Jooksva perioodi tulumaksukulu arvestatakse jooksva perioodi kasumi alusel, mida korrigeeritakse tulu-/kuluobjektidega, mida ei saa maksustatava kasumi arvutamisel arvesse võtta / maha arvata. Jooksva perioodil tasumisele kuuluva tulumaksu arvutamiseks kasutatakse aruandekuupäeva seisuga vastuvõetud või olulises osas vastuvõetud maksumäärasid. Käesolevates finantsaruannetes kajastatud tulumaksukulu põhineb juhtkonna hinnangutel, mille tegemisel on olnud aluseks Eesti maksuseadused.

Eesti tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte tulumaksuga mitte ettevõtete kasumit, vaid dividendidena jaotatud kasumilt. Dividendidena jaotatavat kasumit maksustatakse määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Dividendidelt makstavat tulumaksu kajastatakse kuluna samal perioodil, mil dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millal need tegelikult välja makstakse. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel varade ja kohustuste bilansiliste jääkväärtuste ja maksubaaside vahelistest ajutistest erinevustest tulenevaid edasilükkunud tulumaksu kohustusi ega varasid.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse osapooli, kellest üks omab teise üle kontrolli või olulist mõju finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel. Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse osanikke, juhtkonna liikmeid, nende lähedasi sugulasi ning ettevõtteid, mis otseselt või kaudselt läbi ühe või mitme vahendaja kontrollivad ettevõtet või on ettevõtte poolt kontrollitavad või on ettevõttega ühise kontrolli all, välja arvatud juhul, kui on võimatu, et ühel osapoolel on kontroll või oluline mõju teise osapoolle finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel.

Hinnangute kasutamine

Finantsaruannete koostamine rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kohaselt eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete hinnangute ja eelduste tegemist, mis mõjutavad finantsaruannetes ning lisades esitatud summasid. Tegelikud summad võivad antud hinnangutest erineda. Ettevõtte juhtkond peab selliseid erinevusi aga ebaoluliseks.

Hinnanguid ja eeldusi vaadatakse jooksvalt üle. Muutuseid raamatupidamishinnangutes kajastatakse perioodil, mil hinnangud on muutunud, kui see mõjutab ainult seda perioodi, või siis antud perioodil ning ka tulevastel perioodidel, juhul kui muutus mõjutab ka tulevase perioodi.

3. Müügivalmis finantsvarad (Investeeringud muudesse ettevõtetesse)

31. detsembri seisuga olid investeeringud muudesse ettevõtetesse (seotud ettevõtted, osalus alla 20%) ja muutused 2014. aasta jooksul järgmised:

	Soetusmaksumus
31. detsember 2012	4 218
Soetamine 2013. aasta jooksul	-
31. detsember 2013	4 218
Võõrandamine 2014. aasta jooksul	(4 218)
31. detsember 2014	-

2013. ja 2012. aasta 31. detsembri seisuga kajastati müügivalmis finantsvara soetusmaksumuses, kuna ettevõtte juhtkonnal ei õnnestunud investeeringute õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata.

24. novembril 2014 müügivalmis finantsvara võõrandati, st müüdi seotud osapooltele. Müügitehingu väärtuseks oli 5 970 000 eurot. 1 752 000 euro suurune kasum kajastati koondkasumiaruandes.

4. Antud laenud ja kogunenud intressid

31. detsembri seisuga olid ettevõtte pika- ja lühiajalised laenud ja kogunenud tekkepõhised intressid järgmised:

	31. detsember	
	2014	2013
Pikaajalised laenud	8 688	7 783
Lühiajalised laenud	-	1 071
Kogunenud intressid	2	169
pikaajaline osa	-	166
lühiajaline osa	2	3
Kokku	8 690	9 023

31. detsembri seisuga olid antud pikaajaliste laenude tagastamise tähtajad järgmised:

	31. detsember	
	2014	2013
2-5 aasta jooksul	8 688	7 783
Kokku	8 688	7 783

2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga olid kõik ettevõtte laenud antud seotud ettevõtetele. Kõik laenud olid ujuva intressimääraga ning nende alusvaluutaks oli euro.

Nagu lisas 2 õiglase väärtuse all kirjeldatud, on nende laenude õiglase väärtus juhtkonna hinnangul nii 2014. kui ka 2013. aasta 31. detsembri seisuga ligilähedane nende bilansilisele väärtusele. 2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga olid antud lühi- ja pikaajaliste laenude hinnangulised õiglased väärtused klassifitseeritud õiglase väärtuse mõõtmise hierarhia 2. tasemele. 2014. ja 2013. aastal hierarhia 1. ja 2. taseme vahel ümberklassifitseerimisi ei toimunud.

31. detsembri seisuga olid kõik laenud antud seotud ettevõtetele ning laenude alusvaluutaks oli euro.

5. Muu käibevara

2014. aasta 31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte muu käibevara tähtajalistest hoiustest (tähtajaga üle 3 kuu) summas 8 622 000 eurot (2013: 13 508 000 eurot).

Nagu lisas 2 „Õiglane väärtus“ avalikustatud on, hindab juhtkond muu käibevara õiglase väärtuse 2014. ning 2013. aasta 31. detsembri seisuga ligilähedaseks nende bilansilisele väärtusele. 2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga olid muu käibevara hinnangulised õiglased väärtused klassifitseeritud õiglase väärtuse mõõtmise hierarhia 2. tasemele. 2014. ja 2013. aastal hierarhia 1. ja 2. taseme vahel ümberklassifitseerimisi ei toimunud.

Sõltuvalt ettevõtte sularahavajadusest jäävad ettevõtte hoiuste (tähtajaga üle 3 kuu) tähtajad kolme kuu ja ühe aasta vahele ning teenivad asjakohastele lühiajaliste hoiuste intressimääradele vastavat intressi.

2014. aasta 31. detsembri seisuga fikseeritud oluline muu käibevara vähenemine on tingitud likviidsuse suurendamise vajadusest.

6. Raha ja raha ekvivalendid

31. detsembri seisuga koosnesid ettevõtte raha ja raha ekvivalendid:

	31. detsember	
	2014	2013
Raha pangas	5	30
Tähtajalised hoiused	30 006	18 639
(üleööhoiused)	24 397	18 639
(kuni 3 kuud)	5 609	-
Kokku	30 011	18 669

2014. aasta 31. detsembri seisuga fikseeritud oluline raha ja raha ekvivalentide lisandumine on tingitud likviidsuse suurendamise vajadusest.

7. Intressitulu

31. detsembril lõppenud perioodil oli intressitulu järgmine:

	2014	2013
Intressitulud pankadelt	68	75
Intressitulud seotud ettevõtetelt	103	200
Kokku	171	275

8. Finantsriskide juhtimine

Välisvaluuta risk. Kuna tehingud tehakse eurodes, siis välisvaluutarisk ettevõttel puudub.

Likviidsusrisk. Ettevõtte poliitika on hoida piisavalt raha ja raha ekvivalente lühiajalistel hoiustel ning panga arvelduskontodel.

Krediidirisk. Likviidsete vahenditega (raha) pankades seotud krediidirisk on piiratud, kuna kasutatakse rahvusvaheliste reitinguagentuuride poolt tunnistatud kõrge krediidireitinguga pankasid. Ettevõtte juhib ka antud laenudega seotud krediidirisk. Vaata ka lisa 9.

Intressirisk. Ettevõtte raha ja raha ekvivalendid ei ole olulisel määral turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Ettevõtte ei kasuta intressimäärade kõikumisega kaasnevate riskide maandamiseks tuletisfinantsinstrumente.

Järgnev tabel näitab ettevõtte maksustamiseelse kasumi tundlikkust põhjendatult võimalikule intressimäära muutusele, kui kõik teised muutujad on konstantsed (saadud laenud ja antud laenud ujuva intressimääraga). Ettevõtte omakapitalile ei avalda see muul moel mõju, kui aruandeaasta kasumi (kahjumi) kaudu.

	Baaspunktide suurenemine/vähene mine	Mõju maksustamiseelsele kasumile	
		2014	2013
Antud laenud	+1,0	87	89
Kokku		87	89
Antud laenud	-1,0	(87)	(89)
Kokku		(87)	(89)

9. Tehingud seotud osapooltega

Investeeringute müük

24. novembril 2014 müüs ettevõtte oma muudesse ettevõtetes teatud investeeringud teistele seotud osapooltele. Tehingutest saadud kasum oli 1 752 000 eurot. Teiste seotud osapoolte all mõeldakse lõplikku kontrolli omava osapoole seotud osapooli.

Saadud laenud ja saadud laenude tagasimaksed

2014. ja 2013. aasta jooksul ei saanud ettevõtte seotud osapooltelt laene ega teinud neile laenude tagasimakseid.

Teenuste ost ja müük

2013. aasta jooksul osutas ettevõtte seotud ettevõtetele väärtpaberite hoidmise teenuseid kogusummas 15 000 eurot (2014: 0 eurot).

	2014	2013
Teenuste ost:		
Emaettevõtte	6	20
Kokku	6	20

Teenuste ost emaettevõttelt koosnes konsultatsiooni- ja üüriteenustest.

Intressitulu

	2014	2013
Intressitulu		
Muud seotud osapooled	103	200
Kokku	103	200

Bilansikirjed

	31. detsember	
	2014	2013
Pikaajalised antud laenud ja kogunenud intressid		
Muud seotud osapooled	8 688	7 949
Kokku	8 688	7 949
Lühiajalised antud laenud ja kogunenud intressid		
Muud seotud osapooled	2	1 074
Kokku	2	1 074
Võlad tarnijatele ja muud võlad		
Emaettevõtte	1	-
Kokku	1	-

2014. aasta jooksul laekus ettevõttele seotud ettevõtelt laenude tagasimakseid kogusummas 8 854 000 eurot (2013: 3 168 000 eurot).

Aasta lõpu seisuga laekumata nõuded on tagatiseta ning nende eest tasutakse sularahas. Seotud osapooltega seotud nõuete ja võlgadega seoses pole antud ega saadud mingeid tagatisi. Samuti pole antud ega saadud mingeid tagatisi ka seoses mitteseotud osapooltega seotud nõuete ja võlgadega. 2014. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal ei ole ettevõtte seotud osapooltelt ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid alla hinnanud, kuna tagasimaksmise tähtaega ei ole veel ületatud. Ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid hinnatakse igal aruandeaastal, analüüsides seotud osapoolte finantsseisundit ja turgu, kus konkreetne seotud osapool tegutseb.

Ettevõtte võtmeisikute tasustamine

Aastatel 2014 ja 2013 ei ole ettevõtte maksnud juhatuse liikmetele tasu. 2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga ei ole ettevõttel juhatuse liikmete ees kohustusi.

10. Kapitali juhtimine

2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga koosnes ettevõtte kapital omakapitalist. Ettevõtte eesmärgid kapitali juhtimisel on järgmised:

- 1) tagada ettevõtte võime juhtida oma finantsriske;
- 2) tagada osanikele piisav tootlus.

Eesti äriseadustiku kohaselt peab ettevõtte osakapital olema vähemalt 2500 eurot ning netovara ei tohi olla vähem kui 50% ettevõtte osakapitalist. 2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga vastas ettevõtte neile nõuetele.

11. Bilansipäevajärgsed sündmused

30. detsembril 2014 allkirjastas ettevõtte seotud osapoollega laenu andmiseks 10 000 000 euro suuruse krediidilepingu. 2015. aasta 14. jaanuaril väljastati ettevõttele 8 893 000 euro suurune laen, mis tuleb maksta tagasi 2015. aasta 31. detsembriks.

Muid olulisi sündmusi, millel võiks olla oluline mõju finantsaruannetele ei ole pärast aruandekuupäeva toimunud.

12. Osakapital

Nii 31. detsembril 2014 kui ka 2013 oli ettevõtte osakapital 42 662 000 eurot, koosnedes üht liiki osadest, mille omanik on ainuosanik. Põhikirja kohaselt on ühe osa minimaalne nimiväärtus 1 euro. Kui osa nimiväärtus on suurem, peab see olema 1 euro täiskordne. Iga 1 euro suurune nimiväärtuse osa annab osanikule ettevõtte osanike üldkoosolekul ühe hääle. 2014. ja 2013. aasta 31. detsembri seisuga oli kõigi osade eest täielikult tasutud.

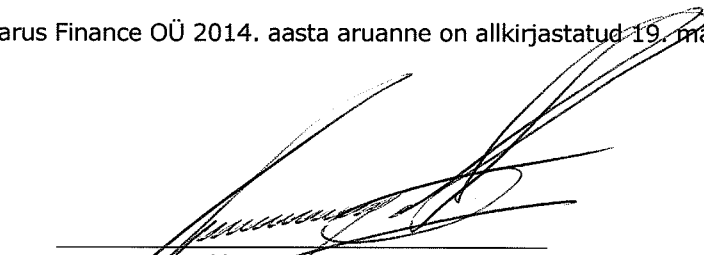
2014. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 4 659 000 eurot jaotamata kasumit (31. detsember 2013: 2 750 000 eurot).

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis tekiks ettevõtte jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on 1 165 000 eurot. Seega saaks ettevõtte netodividendidena välja maksta kuni 3 494 000 eurot. Eelmainitud summade aluseks on võetud kogu ettevõtte jaotamata kasum. Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustati 2014. aastal kasumi jaotamist, sh dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Tulumaks tasutakse lisaks dividendidena väljamakstavale summale.

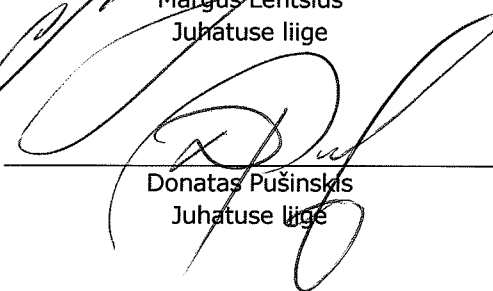
Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et väljamakstavad netodividendid ja nendega kaasnev 2014. aasta kasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu kokku ei ületa 2014. aasta 31. detsembri seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Aastaaruande allkirjad

Klarus Finance OÜ 2014. aasta aruanne on allkirjastatud 19. märtsil 2015:



Margus Lentsius
Juhatuses liige



Donatas Pušinskis
Juhatuses liige



Building a better
working world

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Eesti

Tel: +372 611 4610
Faks: +372 611 4611
Tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Äriregistri kood: 10877299
KMKR: EE 100770654

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Estonia

Phone: +372 611 4610
Fax: +372 611 4611
Tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity: 10877299
VAT payer code: EE 100770654

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Klarus Finance osanikele

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ Klarus Finance raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2014 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

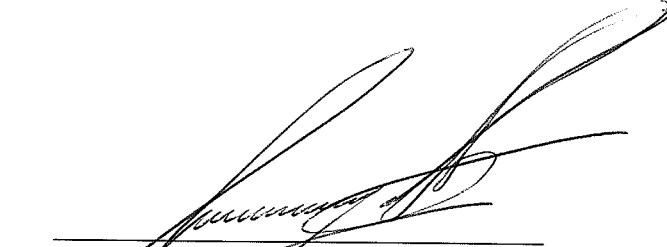
Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Klarus Finance finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Tallinn, 19. märts 2015

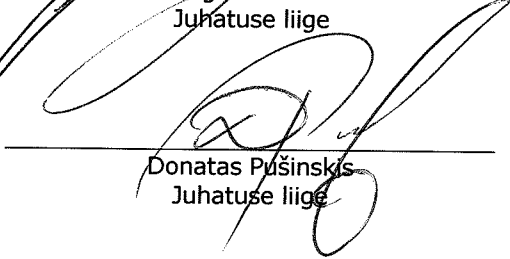
Olesia Abramova
Vandeaudiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Kasumi jaotamise ettepanek

Klarus Finance OÜ juhtkond teeb ettepaneku suunata 2014. aasta koondkasum summas 1 909 000 eurot jaotamata kasumi koosseisu.



Margus Lentsius
Juhatuseliige



Donatas Pušinskis
Juhatuseliige

Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Põhitegevusala

2014

Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid
(EMTAK 64991)

-

Kokku

-

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6230641
Faks	+372 6230640
E-posti aadress	helen.talu@fmg-tallinn.ee
E-posti aadress	margus@lentsius.ee