

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: osäühing KENTARIUS

registrikood: 10433214

tänavatalu nimi, Kaevu 16

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11615

telefon: +372 5021981

e-posti aadress: hanno.haamer@kentarius.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalne põhivara	16
Lisa 11 Laenukohustused	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Muud äritulud	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	20
Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 21 Intressikulud	20
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Tulumaks	21
Lisa 24 Seotud osapooled	21
Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditori aruanne	24

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2014. aastal olid Kentarius OÜ põhilisteks tegevusvaldkondadeks finantsnõustamine, ettevõtete osaluste omamine ja varahaldus koostöös valdkonna ettevõtetega.

Tulud, kulud ja kasum

2014. aastal moodustas OÜ Kentarius müügitulu 50 377 (2013: 56 332) eurot. OÜ Kentarius ärikahjumiks kujunes -56 669 (2013: -28 042) eurot. Ettevõtte 2014. aasta puhaskasumiks kujunes 499 099 (2013: 503 517) eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 3 876 (2013: 82 435) eurot.

Peamised suhtarvud

	2014	2013
Müügitulu	50 377	56 332
Müügitulu muutus	-11 %	-14 %
Ärikasumi määr	-112 %	-50 %
Puhaskasum	499 099	503 517
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,09	1,89
ROA	9 %	9 %
ROE	10 %	10 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu muutus (%) = (müügitulu 2014 – müügitulu 2013) / müügitulu 2013 * 100
- Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Personal

2014.a. oli ettevõttes keskmine töötajate arv 2 (2013.aastal 2) töötajat. Tööjõukulud moodustasid 36 984 (2013: 37 515) eurot, sellest tegevjuhi tasu 4 824 (2013: 4 824) eurot.

Juhatuse liikmele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Jätkata varahaldusega tegelemist, laiendada investeeringute portfelli eesmärgiga hajutada finantsriske.

Hanno Haamer

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	65 442	21 084	2
Nõuded ja ettemaksed	897 953	1 093 043	3
Kokku käibevara	963 395	1 114 127	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 835 415	3 935 269	5
Finantsinvesteeringud	42 635	58 211	7
Kinnisvarainvesteeringud	347 553	347 553	9
Materiaalne põhivara	85 594	100 174	10
Kokku põhivara	4 311 197	4 441 207	
Kokku varad	5 274 592	5 555 334	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	449 034	11
Võlad ja ettemaksed	460 753	141 560	12
Kokku lühiajalised kohustused	460 753	590 594	
Kokku kohustused	460 753	590 594	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369	13
Ülekurss	1 721 207	1 721 207	
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 568 927	2 715 410	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	499 099	503 517	
Kokku omakapital	4 813 839	4 964 740	
Kokku kohustused ja omakapital	5 274 592	5 555 334	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	50 377	56 332	14
Muud äritulud	0	11 679	15
Mitmesugused tegevuskulud	-19 082	-17 602	16
Tööjõukulud	-36 984	-37 515	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-47 937	-40 434	
Muud ärikulud	-3 043	-502	18
Kokku ärikasum (-kahjum)	-56 669	-28 042	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	621 122	800 948	19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	153 765	989	20
Intressikulud	-8 650	-11 516	21
Muud finantstulud ja -kulud	-221 500	-244 934	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	488 068	517 445	
Tulumaks	11 031	-13 928	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	499 099	503 517	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-56 669	-28 042	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	47 937	40 434	6,9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-11 679	9,10
Kokku korrigeerimised	47 937	28 755	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	378	2 470	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 871	-1 828	
Makstud intressid	-14 445	-8 441	
Kokku rahavood äritegevusest	-20 928	-7 086	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 877	-82 435	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	11 679	9,10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-455	6
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	169 915	3 119	7
Antud laenud	-26 500	-39 280	3
Laekunud intressid	54	24	
Laekunud dividendid	691 496	147 605	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	880	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	831 088	41 137	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 000	100 000	11
Saadud laenude tagasimaksed	-459 035	-31 952	
Makstud dividendid	-316 767	-152 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-765 802	-84 452	
Kokku rahavood	44 358	-50 401	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 084	71 485	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	44 358	-50 401	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	65 442	21 084	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	22 369	1 721 207	2 237	2 915 410	4 661 223
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	503 517	503 517
Makstud dividendid	0	0	0	-200 000	-200 000
31.12.2013	22 369	1 721 207	2 237	3 218 927	4 964 740
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	499 099	499 099
Makstud dividendid	0	0	0	-650 000	-650 000
31.12.2014	22 369	1 721 207	2 237	3 068 026	4 813 839

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kentarius 2014. 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 eurodes.

Raha

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 üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale eurode (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed 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.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses.

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

Tuletisinstrumente kajastatakse bilansil nende õiglasel väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase

väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringuid sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud sidusettevõtjate tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Nende sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud sidusettevõtjad kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügiikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Firmaväärtus

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtust) amortiseeritakse alates 01.01.2013 lineaarsel meetodil kuni 10 aasta jooksul.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseerunud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algelt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algelt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglase väärtuse meetodil, va. juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usalduväärselt hinnata või mõistliku aja- ja rahalise kuluta läbi viia. Sel juhul arvestatakse juhatuse otsuse alusel soetusmaksumuses.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu 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. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 5-20% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega

tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objektile soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objektile võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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:

- Muud masinad ja seadmed 20-60%
- Muu inventar 20%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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 müügiootel põhivaraks.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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 korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Põhitegevuse tuludena kajastatakse konsultatsiooniteenuseid, renditulusid, tulusid lühi- ja pikaajalistest finantsinvesteeringutest ja tulusid antud laenudest – intressitulud.

Muu intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest 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. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	0	322
Arvelduskontod	65 442	20 762
Kokku raha	65 442	21 084

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 278	1 278	0	0	
Muud nõuded	895 007	895 007	0	0	8
Laenunõuded	894 403	894 403	0	0	
Intressinõuded	604	604	0	0	
Ettemaksed	1 668	1 668	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 659	1 659			
Muud makstud ettemaksed	9	9			
Kokku nõuded ja ettemaksed	897 953	897 953			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 234	1 234	0	0	
Muud nõuded	1 089 719	1 089 719	0	0	8
Laenunõuded	1 089 403	1 089 403	0	0	
Intressinõuded	316	316	0	0	
Ettemaksed	2 090	2 090	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 532	1 532			
Muud makstud ettemaksed	558	558			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 093 043	1 093 043	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	200	975
Üksikisiku tulumaks	433	433
Erisoodustuse tulumaks	136	68
Sotsiaalmaks	973	866
Kohustuslik kogumispension	46	46
Töötuskindlustusmaksed	69	69
Intress		2
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 857	2 459

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte majandusarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning

vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	3 835 415	3 935 269	6
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 835 415	3 935 269	

Bilansiline maksumus sisaldab firmaväärtust jääkväärtusega 238 421 (2013 aastal 267 901) eurot. Lisainfo toodud lisas 6.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
1035405	AS Astro Holding	Eesti	Kinnisvara haldamine	21	21
10462380	AS ETS NORD	Eesti	Ventilatsiooniseadmete tootmine ja müük	23	23
10652749	Directo OÜ	Eesti	Tarkvara arendamine ja müük	33	33
12566190	Tsinkplekk OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	24	24

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2014
AS Astro Holding	2 685 811	-535 887	294 369	0	2 444 293
AS ETS NORD	797 313	-23 609	105 475	-2 581	876 598
Directo OÜ	451 537	-132 000	221 886	-26 899	514 524
Tsinkplekk OÜ	608	0	-608	0	0
Kokku	3 935 269	-691 496	621 122	-29 480	3 835 415

Alates 2013 aastast amortiseeritakse Directo OÜ firmaväärtust 10% aastas, firmaväärtuse kulum 2014 aastal 26 899 (2013.a. 26 899) eurot. Alates 2014 aastast amortiseeritakse AS ETS NORD firmaväärtust 10% aastas, firmaväärtuse kulum 2014 aastal 2 581 (2013.a. 0) eurot. Tsinkplekk OÜ on algatatud pankrotimenetlus.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2012	34 293	27 037	61 330
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-3 119	-3 119
31.12.2013	34 293	23 918	58 211
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2013	34 293	23 918	58 211
Müük müügihinnas või lunastamine	-164 885	-5 030	-169 915
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlustest	154 339	0	154 339
31.12.2014	23 747	18 888	42 635

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	894 403	894 403	0	0	2-12%	EUR	2015
Intressinõuded	604	604	0	0			
Kokku muud nõuded	895 007	895 007	0	0			
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	1 089 403	1 089 403	0	0	2-12%	EUR	2014
Intressinõuded	316	316	0	0			2014
Kokku muud nõuded	1 089 719	1 089 719	0	0			

2013. aastal hinnati nõudeid alla summa 221 500 (2013: 289 280) eurot, sellest laenunõudeid 221 500 (2013: 289 280) eurot ja intressinõudeid 0 (2013: 0) eurot.

Laenunõue on tagatud laenusaaaja kinnisvaraga. Juhtkonna hinnangul katab tagatise väärtus laenunõude bilansilise väärtuse seisuga 31.12.2014.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	347 553	0	347 553
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	347 553	0	347 553
31.12.2013			
Soetusmaksumus	347 553	0	347 553
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	347 553	0	347 553
31.12.2014			
Soetusmaksumus	347 553	0	347 553
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	347 553	0	347 553

Kinnisvarainvesteeringuid 2014 aastal välja ei ole renditud.

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud soetusmaksumuse meetodil kuna ei olnud võimalik kinnisvara investeeringute õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata ega mõistlike aja- ja rahalise kuluta läbi viia.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	103 994	15 657	119 651
Akumuleeritud kulum	-83 491	-4 886	-88 377
Jääkmaksumus	20 503	10 771	31 274
Ostud ja parendused	82 435	0	82 435
Amortisatsioonikulu	-13 263	-272	-13 535
31.12.2013			
Soetusmaksumus	140 330	10 630	150 960
Akumuleeritud kulum	-50 655	-131	-50 786
Jääkmaksumus	89 675	10 499	100 174
Ostud ja parendused	3 876	0	3 876
Amortisatsioonikulu	-18 393	-63	-18 456
31.12.2014			
Soetusmaksumus	141 211	10 630	151 841
Akumuleeritud kulum	-66 053	-194	-66 247
Jääkmaksumus	75 158	10 436	85 594

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	12 083
Kokku	0	12 083

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	38 443	38 443			8%	EUR	30.04.2014
Lühiajalised pangalaenud	100 000	100 000			2,95%	EUR	30.06.2014
Lühiajalised laenud kokku	138 443	138 443					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	310 591	310 591	0	0	6 kuu Euribor + riskimarginaal	EUR	25.12.2014
Pikaajalised laenud kokku	310 591	310 591					
Laenukohustused kokku	449 034	449 034					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Maa	325 184	325 184
Kokku	325 184	325 184

2014 aasta lõpuks ei olnud laenukohustusi. Hüpoteegid panditud varale on vabastatud seisuga 30.03.2015

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 063	1 063	0	0
Võlad töövõtjatele	167	167	0	0
Maksuvõlad	1 857	1 857	0	0
Muud võlad	450 000	450 000	0	0
Dividendivõlad	450 000	450 000	0	0
Saadud ettemaksed	2 550	2 550	0	0
Muud saadud ettemaksed	2 550	2 550	0	0
potentsiaalne tulumaks	5 116	5 116	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	460 753	460 753	0	0

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	391	391	0	0
Maksuvõlad	2 459	2 459	0	0
Muud võlad	122 563	122 563	0	0
Intressivõlad	5 795	5 795	0	0
Dividendivõlad	116 768	116 768	0	0
Potentsiaalne tulumaks	16 147	16 147	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	141 560	141 560	0	0

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	22 369	22 369
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 3 068 026 (31.12.2013: 3 031 015) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 2 454 421 (31.12.2013: 2 394 502) eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 613 605 (31.12.2013: 636 513) eurot.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 377	56 332
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 377	56 332
Kokku müügitulu	50 377	56 332
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finants- ja juhtimisnõustamine	42 277	45 532
Muu renditulu	8 100	10 800
Kokku müügitulu	50 377	56 332

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	11 679
Kokku muud äritulud	0	11 679

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused bürookulud	-1 961	-172
Lähetuskulud	-734	0
Koolituskulud	0	-243
Riiklikud ja kohalikud maksud	-3 265	-1 888
Kinnisvara halduskulud	-2 057	-2 275
Transpordikulud	-3 060	-3 553
IT ja sidekulud	-3 318	-3 059
Panga- ja väärtpaberiteenused	-568	-801
Muud ostetud teenused	-2 927	-5 133
Muud	-1 192	-478
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-19 082	-17 602

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-27 600	-27 996
Sotsiaalmaksud	-9 384	-9 519
Kokku tööjõukulud	-36 984	-37 515
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	-43	-2
Annetused	-3 000	-500
Kokku muud ärikulud	-3 043	-502

Lisa 19 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2014	2013
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	621 122	800 948
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	621 122	800 948

Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	153 424	0
Intressitulud	341	989
Intressitulu laenudelt	288	965
Muud intressitulud	53	24
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	153 765	989

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-8 650	-11 516
Kokku intressikulud	-8 650	-11 516

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Muude finantsinvesteeringute allahindlus	-221 500	-289 280
Muud tulud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	880
Muud finantstulud	0	43 466
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-221 500	-244 934

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	650 000	172 785	200 000	53 165
Eesti	650 000	172 785	200 000	53 165
Kokku	650 000	172 785	200 000	53 165

2014. aastal on osanikule välja makstud varem välja kuulutatud dividendide summas 316 768 (2013: 152 500) eurot. Dividendide maksmisega ei kaasnenud tulumaksukohustust (2013: 0 eurot), kuna väljamakse aluseks oli residendist äriühingult saadud dividendid, millelt oli tulumaks kinni peetud. Sellest tulenevalt arvutati ümber ka enne kuludesse kantud tulumaks. 31.12.2014 seisuga on välja kuulutatud dividendidest välja maksmata 450 000 (31.12.2013: 116 768) eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 5 116 (31.12.2013: 16 147) eurot.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 278	0	4 824	41 081

2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	2 246	46 957	0	44 082
2013	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	3 766	26 360	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2014	2013
Arvestatud tasu	4 824	4 824

2014. aastal ei ole sidusettevõtetelt võetud ega antud laenu.

Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva

31.03.2014 on sõlmitud kinnistute (bilansiline jääkväärtus 325 184 eurot) võlaõiguslik müügileping, tehing realiseeriti 30.03.2015.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.05.2015

osaühing KENTARIUS (registrikood: 10433214) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANNO HAAMER	Juhatuse liige	27.05.2015
Resolutsioon:	Kinnitan aastaaruande	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing KENTARIUS osanikule

Oleme auditeerinud osaühing KENTARIUS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 22, on kaasatud käesolevale aruandele.

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 arvandmetajate 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 märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Osaühingu bilansis seisuga 31. detsember 2014 on kajastatud laenuõue ühe välisettevõtja vastu summas 879,6 tuhat eurot. Meie ei saanud auditi käigus piisavat kindlust, kas nimetatud nõue on tõenäoliselt laekuv, kas selle kajastamine käibevarana on õige ja kas tagatise realiseerimisest saadav võimalik tulu katab nõude suuruse. Kui nimetatud nõuet täiendavalt alla hinnata väheneksid ettevõtte varad ja omakapital seisuga 31. detsember 2014 ning 2014. aasta puhaskasum vastava allahindluse summa võrra.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt osaühing KENTARIUS finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ksenia Lukkanen

Vandeaudiitori number 373

KL Partners OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 149

Tallinnas,

28.05.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing KENTARIUS (registrikood: 10433214) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	28.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 568 927
Aruandeaasta kasum (kahjum)	499 099
Kokku	3 068 026
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	42277	83.92%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	8100	16.08%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hanno Haamer	36210090284	Eesti	22370 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5021981
E-posti aadress	hanno.haamer@kentarius.ee