

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Kaamos Group OÜ

registrikood: 10886418

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 153
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11624

telefon: +372 6630300

faks: +372 6630301

e-posti aadress: info@kaamos.ee

veebilehe aadress: www.kaamos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 6 Varud	19
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 8 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20
Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 12 Muud nõuded	23
Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud	27
Lisa 14 Materiaalne põhivara	28
Lisa 15 Bioloogilised varad	29
Lisa 16 Immateriaalne põhivara	29
Lisa 17 Kapitalirent	30
Lisa 18 Kasutusrent	30
Lisa 19 Laenukohustused	32
Lisa 20 Võlad ja ettemaksed	34
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad	34
Lisa 22 Tuletisinstrumendid	35
Lisa 23 Osakapital	35
Lisa 24 Müügitulu	36
Lisa 25 Muud äritulud	36
Lisa 26 Kaubad, toore, materjal ja teenused	37
Lisa 27 Mitmesugused tegevuskulud	37
Lisa 28 Tööjõukulud	37
Lisa 29 Muud ärikulud	38
Lisa 30 Intressikulud	38
Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud	38
Lisa 32 Tulumaks	39
Lisa 33 Seotud osapooled	39
Lisa 34 Konsolideerimata bilanss	41
Lisa 35 Konsolideerimata kasumiaruanne	42
Lisa 36 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	43
Lisa 37 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	44
Aruande allkirjad	45
Vandeauditori aruanne	46

Tegevusaruanne

Kaamos Group asutati 2002. aastal ning on kodumaisel kapitalil põhinev kontsern, mis tegeleb kinnisvaraarenduse, puidutööstuse ning ehitusega.

Kaamos Grupi konsolideeritud aruandeaasta kasum oli 3 936 537 eurot (2013: 1 809 778). Kontserni konsolideeritud varade maht kasvas eelmise aastaga võrreldes 4,9 % (2013: 5,3%) ning oli aasta lõpu seisuga 101 391 611 eurot (2013: 96 393 486). Kontserni omakapital kasvas eelmise aastaga võrreldes 10,8 % (2013: 2,4%) ning oli aasta lõpu seisuga 57 677 040 eurot (2013: 52 041 779).

Piisavalt suur omakapital võimaldab vajadusel suurendada investeeringute mahtu ja kaasata võõrkapitali ka järgnevatel aastatel. 2014 aasta keskmine töötajate arv kontsernis oli 399 töötajat (2013: 391 töötajat) (s.h. juhatuse ja nõukogu liikmed), kelle tööjõukulud (s.h. sotsiaalmaksud) aruandeaastal olid 5 219 553 eurot (2013: 4 520 134).

Kaamos Group OÜ on ainuosanikuga äriühing. 2014. aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Group OÜ kontserni 27 tütarettevõtet (2013: 27) ja 5 sidusettevõtet (2013: 8).

Finantssuhtarvud:

	31.12.2014		31.12.2013	
Suhtarvud	Grupp	Emaettevõte	Grupp	Emaettevõte
Omakapitali tootlikkus (ROE)	7%	0%	4%	0%
Puhasrentaablus	11%	0%	6%	0%
Vara tootlikkus (ROA)	4%	8%	2%	0%
Omakapitali osakaal	57%	87%	54%	91%
Võlakordaja	36%	0%	43%	0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,1	563,2	0,7	29,1

Finantssuhtarvude arvutamise loogika:

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

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

AS KAAMOS KINNISVARA

Kaamos Kinnisvara AS gruppi kuuluvate ettevõtete põhitegevuseks on investeeeringud rahavoogu loovatesse kinnisvara objektidesse ning terviklike elukeskkondade ja ärikinnisvara väljaarendamine. 2014. aasta oli Kaamos Kinnisvara AS jaoks kasumlik majandusaasta. Ettevõttel õnnestus pea täieulatuslikult ellu viia 2014. aastaks püstitatud eesmärgid ja jätkata investeerimistegevusega.

Olulisemad 2014. aasta tulemused:

- Tammsaare Ärikeskuse, Tatari 51 Statistikaameti hoone, Pärnu mnt 153 ärihoone ja Muugal paikneva Tridensi laokompleksi jätkuv plaanipärane haldamine.
- Avala projekti konseptsiooni jätkuv edasi arendamine.
- Osaluse omandamine Rohu Kvartal OÜ-s Rohu 8A projekti teostamiseks.
- Osaluse omandamine Skinest Air OÜ-s eesmärgiga juhtida suuremahulist elamuarendusprojekti arendust Thbilisis, Gruusias.
- Kaamos Kinnisvara AS tütarettevõtte Selobalt OÜ alustas Kadaka tee 193 ja 193A/Rehe põik 1 ja Jaama 8 korterelamute ehitust ja müüki.
- Kaamos Kinnisvara AS tütarettevõtte Tindi Majad OÜ alustas Tindi 4 ja Tindi 6 korterelamute ehitust ja müüki.

Rahavoogu tootvates kinnisvaraobjektides opereerisid kasumlikult kõik tütarettevõttele kuuluvad hooned. Märkimist väärib asjaolu, et Tammsaare Ärikeskuses opereeris juba kolmandat aastat nullilähedase vakantsusastmega ning suudeti uusi üürilepinguid sõlmida kõrgematelt

üüritasemetelt. Statistikaameti hoone sai aasta parima rohelise kontori auhinna.

2014.aasta lõpu seisuga kuulus Kaamos Kinnisvara AS kontserni 13 tütarettevõtet (2013: 12) ja 1 sidusettevõte (2013: 2).

OÜ VALMOS

Ettevõtte põhitegevusalaks on spooni tootmine ning peamiselt kasutatakse toorainena kaske.

Põhitegevuse kõrval tegeletakse ka ümarpalgi vahendusega.

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

Tooraine hangitakse valdavalt Eestist ja Lätist.

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

2014. aastal jätkusid turul sarnased trendid kui 2013. aastal. Mööblispoonid, kui põhitoote, müüginahud langesid tulenevalt nõudluse langusest. Seejuures oli koguseline langus ca 17%, mis on umbes samas suurusjärgus näitaja, kui 2013. aastal. uute tootegruppide müüginahud aga lõppenud majandusaastal jätkasid ootuspärast kasvu.

Samas keskmised müüginahud kasvasid lõppenud majandusaastal kõikides tootegruppides. Põhitootegruppide hinnakasvud jäid 1,5-3,5% ning uutel tootegruppidel 5,5-13% vahemikku. ettevõtte jätkas tootmise kohandamist vastavalt muutunud turusituatsioonile ning suurendas uute tootegruppide osakaalu tasakaalustamiseks põhitoote mahtude vähenemist. Ühtlasi on tehtud pingutusi uute tootegruppide tootmise efektiivsemaks muutmiseks ning pandud rohkem rõhku tellimuste selektsioonile sõltuvalt nende otsesest ja kaudsest tulukusest.

Võib öelda, et pingutused on kandnud vilja ning ettevõtte on suutnud oma tegevuskasumit väheneva müüginahude taustal kokkuvõttes kahekordistada. EBIDTA (kasum enne finants- ja amortisatsioonikulu) kasvas ca.20%.

Järgnevat aastaks on ettevõtte võtnud omale eesmärgiks kasvatada veelgi uute tootegruppide müüginahude ning tulukust läbi tootmiseefektiivsuse suurendamise. Sihtturgudel olulist majanduse elavnemist ilmselt lähiajal ette näha ei ole, mis võiks kaasa aidata nõudluse suurenemisele. Pigem panustab ettevõtte turuosas kasvatamisele uute tootegruppide osas.

Kontserni andis lõppenud majandusaastal tööd keskmiselt 260 inimesele (2013: 261), sealhulgas emaettevõttes töötas keskmiselt 252 inimest.

AS WOODBAKERS

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

Tütarettevõttel „Vitebskaja Lesopilka“ on oluline roll konsolideerimisgrupis. Kogu kontserni tegevus on suunatud saematerjali tootmisele Valgevenes ja toodangu müügile.

Müük toimub :

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

Valgevene majanduskeskkond 2014.aastal oli võrdlemisi stabiilne, toorme hinnad võrreldes 2013.aastaga jäid suures plaanis samaks. Toorme kättesaadavusel oli esmakordselt olukord, kus pakkumine ületas nõudluse.

2014.aasta olulisemateks märksõnadeks olid suured investeeringud, milledeks peamiselt olid ettevõtte territooriumi katmine kõvakattega, ca 15 000 m², kaks uut kuivatit "Mühlbock", uus palgitõstuk Volvo 150, palgisorteerimise taskute vahetus.

Aasta esimesed kuus kuud töötas ettevõtte kahes vahetuses. Alates juulist, seoses liiga suure palgilaoga, viidi tootmine üle kolme vahetusse. Aasta esimesel poolel oli tootmine stabiilselt efektiivne, kolmanda vahetuse lisandumisel efektiivsus langes, samuti tekkisid probleemid saematerjali kvaliteediga. Seetõttu otsustati aasta lõpul taastada töö kahes vahetuses, mis jõustus 2015.aasta jaanuaris.

2014. aastal toodeti Vitebskaja Lesopilkas 85 288 m³ saematerjali, kasuliku väljatulekuga 46,87%, mis on senise tegevusajaloo suurim tootmismah. Suurema osa toodangust realiseeris AS Woodbakers eksportturgudel. Madalamakvaliteedilised materjalid realiseeriti Valgevene kohalikul turul.

Olulisemad saavutused 2014 majandusaastal:

- tootmise efektiivsus hoiti kõrgel tasemel 18,2 m³ asemele;
- stabiilselt suudeti hoida kasulikkude väljatulek 46-48% juures;
- tehti olulisi investeeringuid ettevõtte töö efektiivsemaks muutmiseks. Vahetati välja palgisorteerimise taskud, kaeti kõvakattega ca 15 000m² territooriumist, saematerjali väärindamiseks soetatud juurde 2 kuivatit "Mühlbock";
- tagati palgitarne stabiilsus.

Töötajate keskmine arv kontsernis oli 2014. aastal 110 töötajat (2013:100). Emaettevõttes AS Woodbakers oli 2014.aastal 3 töötajat ja palgakulud 102 581 EUR.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 143 118	1 104 156	2
Finantsinvesteeringud	458 132	638 648	3
Nõuded ja ettemaksed	4 826 379	5 740 780	4
Varud	9 828 880	5 667 095	6
Kokku käibevara	16 256 509	13 150 679	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	208 411	327 577	8
Nõuded ja ettemaksed	2 056 061	1 763 884	4
Kinnisvarainvesteeringud	71 366 589	69 527 342	13
Materiaalne põhivara	11 445 484	11 557 067	14
Bioloogilised varad	13 996	13 996	15
Immateriaalne põhivara	44 561	52 941	16
Kokku põhivara	85 135 102	83 242 807	
Kokku varad	101 391 611	96 393 486	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 181 579	15 215 898	19
Võlad ja ettemaksed	3 547 916	3 313 423	20
Kokku lühiajalised kohustused	7 729 495	18 529 321	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	35 875 159	25 760 091	19
Võlad ja ettemaksed	109 917	62 295	20
Kokku pikaajalised kohustused	35 985 076	25 822 386	
Kokku kohustused	43 714 571	44 351 707	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	23
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	20 711	18 309	
Realiseerimata kursivahed	1 072 223	207 117	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 817 418	49 024 769	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 135 908	1 915 030	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	57 049 072	51 168 037	
Vähemusosalus	627 968	873 742	

Kokku omakapital	57 677 040	52 041 779	
Kokku kohustused ja omakapital	101 391 611	96 393 486	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	37 322 476	28 986 162	24
Muud äritulud	217 711	440 926	25
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	480 498	-910 544	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 828 950	-16 132 986	26
Mitmesugused tegevuskulud	-2 426 192	-2 379 384	27
Tööjõukulud	-5 219 553	-4 520 134	28
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 801 981	-1 848 225	
Muud ärikulud	-419 513	-511 383	29
Kokku ärikasum (-kahjum)	6 324 496	3 124 432	
Intressikulud	-989 870	-916 227	30
Muud finantstulud ja -kulud	-1 356 443	-382 039	31
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 978 183	1 826 166	
Tulumaks	-41 646	-16 388	32
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 936 537	1 809 778	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 135 908	1 915 030	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-199 371	-105 252	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 324 496	3 124 432	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 900 010	1 848 225	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-42 195	-152 519	
Muud korrigeerimised	3 998	-65 975	
Kokku korrigeerimised	1 861 813	1 629 731	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 922 664	-533 915	
Varude muutus	-4 918 548	1 316 607	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 877 868	-635 663	
Makstud ettevõtte tulumaks	-41 646	-16 388	
Kokku rahavood äritegevusest	3 181 319	4 884 804	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 707 094	-822 236	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	47 669	95 259	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 643 834	-6 075 042	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-18 914	0	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	456 772	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-259 700	-27 258	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	222 306	35 192	
Antud laenud	-645 900	-653 300	
Antud laenude tagasimaksed	1 957 789	545 432	
Laekunud intressid	575 387	138 206	
Laekunud dividendid	11 211	6 979	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	135 298	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-869 010	-6 756 768	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8 580 885	11 014 985	
Saadud laenude tagasimaksed	-9 744 443	-6 869 596	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-59 196	-6 897	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-134 702	-127 312	
Makstud intressid	-1 209 307	-1 502 821	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 250	375	
Makstud dividendid	-140 218	-55 180	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-227 742	-86 245	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 933 473	2 367 309	
Kokku rahavood	-621 164	495 345	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 104 156	795 095	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-621 164	495 345	
Valuutakursside muutuste mõju	660 126	-186 284	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 143 118	1 104 156	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	2 556	256	10 115	44 626	49 848 042	894 886	50 800 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 915 030	-105 252	1 809 778
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	-61 653	-61 653
Muutused reservides	0	0	8 194	162 491	-823 273	145 761	-506 827
31.12.2013	2 556	256	18 309	207 117	50 939 799	873 742	52 041 779
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 135 908	-199 371	3 936 537
Muutused reservides	0	0	2 402	865 106	877 619	-46 403	1 698 724
31.12.2014	2 556	256	20 711	1 072 223	55 953 326	627 968	57 677 040

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 23.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kaamos Group (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Kaamos Kinnisvara AS, Valmos OÜ, Novedigi OÜ, Timetable OÜ, Sellwood Project OÜ, Wise Holding OÜ, Valpuu OÜ, Kaamos Trading OÜ ja WoodBakers AS finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisades).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Kaamos Group ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

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

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

Investeering sidusettevõtetesse

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõtte on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

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

Investeering tütar- ja sidusettevõtetele emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisades) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtusel, v.a.:

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

Õiglasel väärtusel kajastatavad finantsvarad

Õiglasel väärtusel kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtipaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtipaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtipaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

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

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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

- a) kõik tütar- ja sidusettevõtete vara ja kohustuste kirjeld (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütar- ja sidusettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate

Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real „Mitmesugused tegevuskulud“. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata- ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

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

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

Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real „Kaubad, toore, materjal ja teenused.“

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on taimne või loomne elusorganism, mida hoitakse majandusliku kasu saamise eesmärgil ning mille õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Bioloogilised varad kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügi kulutused. Õiglase väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus. Kui on olemas aktiivne turg, siis loetakse õiglaseks väärtuseks turuhind. Kui ei ole aktiivset turgu, siis leitakse õiglase väärtus vara käsutamisest tekkivate rahavoogude diskonteerimise teel.

Kasumid ja kahjumid õiglase väärtuse muutusest kajastatakse aruandeperioodil kasumiaruandes ärikasumi koosseisus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansil algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma millela ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansil lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki

eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määratud kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

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

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

Rendid

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

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

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas saadud ettemaksena või nõudena. Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel

arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

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

Tulumaks Lätis

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

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

Seotud osapooled

Kaamos Group OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni see on laekunud või regressiõigus on aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

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

Tuletisinstrumentid

Ettevõtte kasutab tuletisinstrumentidest intressimäära vahetustehinguid (interest rate swap) katmaks intressimääraga seotud riske. Selliseid tuletisinstrumente kajastatakse algselt tema õiglasel väärtusel lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumendi õiglase väärtuse muutusele. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Kui õiglane väärtus on positiivne, kajastatakse tuletisinstrument varana, kui aga negatiivne, siis kohustusena. Tuletisinstrumendi õiglase väärtuse muutusest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, v.a. selliste tuletisinstrumentide, mis kvalifitseeruvad riskimaandamise eesmärgil soetatud instrumentide kajastamise erireegli (hedge accounting) alla. Viimaseid ettevõtte aruandeperioodil ja ka võrdlusperioodil ei ole olnud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Üleöödeposiidid	321 000	413 750
Sularaha kassas	9 766	10 107
Tähtajalised hoiused	11 760	11 760
Arvelduskontod	800 592	643 539
Rahad teel	0	25 000
Kokku raha	1 143 118	1 104 156

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2012	97 338	284 694	330 663	712 695
Soetamine	27 258	0	0	27 258
Müük müügihinnas või lunastamine	-34 716	0	0	-34 716
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	5 681	23 393	-95 663	-66 589
31.12.2013	95 561	308 087	235 000	638 648
Kajastatud õiglasest väärtuses	95 561	308 087	235 000	638 648
Soetamine	59 743	0	0	59 743
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-9 089	0	-9 089
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-25 505	29 335	-235 000	-231 170
31.12.2014	129 799	328 333	0	458 132
Kajastatud õiglasest väärtuses	129 799	328 333	0	458 132

Õiglasest väärtuses kajastatud aktsiate, fondiosakute ja võlakirjade õiglase väärtuse aluseks 31.12.2014 ja 2013 on nende noteeritud turuhinnad. Lunastustähtajani hoitavad võlakirjad on fikseeritud eurodes. 2014.aastal allahinnatud lühiajaliste võlakirjade tähtaeg oli 01.12.2012 ja 30.12.2011.

Lisa 4 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	2 726 091	2 726 091	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	2 791 211	2 791 211	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-65 120	-65 120	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	938 018	938 018	0	0	7
Muud nõuded	2 475 801	969 906	488 000	1 017 895	12
Laenunõuded	2 164 742	658 847	488 000	1 017 895	
Intressinõuded	78 059	78 059	0	0	
Viitlaekumised	233 000	233 000	0	0	
Ettemaksed	53 609	53 609	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	53 609	53 609	0	0	
Ettemaksed investeerimistegevusest	118 460	118 460	0	0	
Edasilükkunud tulumaks	550 166	0	550 166	0	
Muud ettemaksed	20 129	20 129	0	0	
Ekslikult tasutud	166	166	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 882 440	4 826 379	1 038 166	1 017 895	

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

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	2 791 211	3 468 443
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-65 120	-234 101
Kokku nõuded ostjate vastu	2 726 091	3 234 342
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-234 101	-103 710
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	15 081	2 630
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-7 147	-166 093
Lootusetuks tunnistatud nõuded	161 047	33 072
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-65 120	-234 101

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	1 050 323	699 358
Lõpetamata toodang	143 261	135 591
Valmistoodang	2 535 869	2 125 658
Müügiks ostetud kaubad	5 255	19 817
Ettemaksed varude eest	449 396	102 788
Lõpetamata kinnisvaraarendus	5 644 776	2 583 883
Kokku varud	9 828 880	5 667 095

2013 ja 2014 aastal varusid mahakantud ega allahinnatud ei ole.

2013.aastal klassifitseeriti varudesse 2 098 498 kinnisvarainvesteeringuid.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	296	3 235	0	6 946
Käibemaks	498 275	80 821	306 066	146 031
Üksikisiku tulumaks	0	60 974	528	51 310
Sotsiaalmaks	895	113 996	1 054	96 158
Kohustuslik kogumispension	1 414	5 495	2 256	3 788
Töötuskindlustusmaksed	0	8 821	0	7 122
Intress	0	3 756	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 426	6 777	2 275	6 279
Ettemaksukonto jääk	435 712		65 363	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	938 018	283 875	377 542	317 634

Lisa 8 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	208 411	327 577	10;11
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	208 411	327 577	

Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10886401	Kaamos Kinnisvara AS	Eesti	Kinnisvara arendamine ja investeeringud	91	91
10644555	Valmos OÜ	Eesti	Spoonitootmine	90	90
11029254	Sellwood Project OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	60	60
11304275	Timetable OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	72	72
11029099	Novedigi OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100
12185826	Valpuu OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100
11695726	Kaamos Trading OÜ	Eesti	Investeerimine puidutööstusesse	100	100
10965224	Woodbakers AS	Eesti	Saematerjali tootmine	68	72

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	31.12.2014
Rohu Kvartal OÜ	0	1 250	1 250
Kokku	0	1 250	1 250

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Rohu Kvartal OÜ	50	22.07.2014	1 250
Woodbakers AS	3.80	04.06.2014	18 289

Kaamos Kinnisvara OÜ omas osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

- Vindor Holidig OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Herasten OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Selobalt OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Tammsaare Ärikeskus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Kaamos Ehitus OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Risingsun OÜ (Eesti) - osalus 50% (2013: 50%);
- Avala OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Markeland OÜ (Eesti) - osalus 65% (2013: 65%);

- Pelihanza SIA (Läti) - osalus 65% (2013: 65%);
- Luminal Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013:100%);
- MEPS-Kaamos Team OÜ (Eesti) - osalus 85% (2013:85%);
- Nuudi Kinnisvara OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013: 100%);
- Tindi Majad OÜ (Eesti) - osalus 100% (2013:100%).
- Rohu Kvartal OÜ (Eesti) - osalus 50% (2013:0%).

Valmos OÜ omas osalusi järgmistes tütarettevõtetes:

- Valmos V OOO (Venemaa) - kontsern omab ettevõtte üle kontrolli kaudselt oma juhtorganite liikmetele kuuluvate osaluste kaudu - osalus 100% (2013: 100%);
- Valmos Vologda OOO (Venemaa) - osalus 100% (2013: 100%);
- Volga Shpon OOO (Venemaa) - osalus 100% (2013: 100%).

Woodbakers AS omas osalust järgmises tütarettevõttes:

- Vitebskaja Lesopilka IP (Valgevene) - osalus 100% (2013: 100%).

Valpuu OÜ omas osalust järgmises tütarettevõttes:

- Lesozagotovitel'naja Kompania SOOO (Valgevene) - osalus 0% (2013: 51%).

Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11052365	Desparo OÜ	Eesti	Kinnisvara ja seadmete rentimine	38	0
11330189	Miiter TH OÜ	Eesti	Teedehituse peatöövõtt ja juhtimine	33	0
10988065	Ecobirch AS	Eesti	Saematerjali ja liimpuittoodete tootmine	39	0
12227944	Mogipuu OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine	49	49
10923734	Tahku Invest OÜ	Eesti	Kinnisvara investeringud	10	10
12137603	Baltania OÜ	Eesti	Juhtimisalane nõustamine	0	25
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Õhutranspordivahendite rentimine ja kasutusrent	0	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Skinest Air OÜ	0	200 000	0	0	200 000
Baltania OÜ	0	625	0	0	625
Tahku Invest OÜ	6 561	0	0	0	6 561
Mogipuu OÜ	1 225	0	0	0	1 225
Ecobirch OÜ	65 251	0	-65 251	0	0
Desparo OÜ	254 540	0	-254 540	0	0
Kokku	327 577	200 625	-319 791	0	208 411

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Baltania OÜ	25	27.05.2014	625
Skinest Air OÜ	20	19.12.2014	200 000

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Desparo OÜ	38	214 189	213 217
Ecobirch OÜ	33	456 772	414 508
Miiter TH OÜ	33	1	1

Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2012	6 561	6 561
31.12.2013	6 561	6 561
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	6 561	6 561
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2013	6 561	6 561
31.12.2014	6 561	6 561
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	6 561	6 561

Lisa 12 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 164 742	658 847	488 000	1 017 895			
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Tahku Invest	52 650	52 650	0	0	0%	EUR	tähtajatu
Laen omanikuga seotud ettevõtjale Vigrelle AS	1 017 895	0	0	1 017 895	5%	EUR	31.12.2020
Laen Gee Pluss OÜ'le	221 410	221 410	0	0	4%	EUR	31.12.2015
Laen Explorer Capital OÜ'le	74 000	74 000	0	0	4%	EUR	08.12.2015
Laen eraisikule	12 782	12 782	0	0	10%	EUR	31.03.2010
Laen eraisikule	244 005	244 005	0	0	10%	EUR	31.12.2015
Laen sidusettevõtjale Mogipuu OÜ'le	321 000	0	321 000	0	5%	EUR	31.12.2017
Laen eraisikule	5 000	5 000	0	0	5%	EUR	30.06.2015
Laen sidusettevõtjale Baltania OÜ'le	20 000	20 000	0	0	4%	EUR	30.10.2015
Laen Pajarinki OY'le	50 000	25 000	25 000	0	3,5%	EUR	30.12.2016
Laen Jubek Investments OÜ'le	7 000	0	7 000	0	10%	EUR	01.09.2016
Laen KJ Shipping OÜ'le	15 000	0	15 000	0	4%	EUR	01.01.2017
Laen sidusettevõtjale Skinest Air OÜ'le	120 000	0	120 000	0	12%	USD	31.12.2019
Laen eraisikule	4 000	4 000	0	0	4%	EUR	08.12.2015
Intressinõuded	78 059	78 059	0	0			
Intressinõuded	78 059	78 059	0	0			
Viitlaekumised	233 000	233 000	0	0			
Hoius tähtajaga 14.08.2015	233 000	233 000	0	0			
Kokku muud nõuded	2 475 801	969 906	488 000	1 017 895			

--

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

Lisa 13 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	65 398 689
Ostud ja parendused	6 075 042
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	152 109
Ümberklassifitseerimised	-2 098 498
31.12.2013	69 527 342
Ostud ja parendused	1 839 247
31.12.2014	71 366 589

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 734 367	3 783 458
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-73 605	-44 604

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 54 156 112 on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus summas 16 731 706 on leitud juhatuse liikme poolt määratud turuhinnal kasutades võrdleva turuhinna meetodit.

Lisa 14 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012						
Soetusmaksumus	111 445	9 304 800	13 453 731	257 329	378 202	23 505 507
Akumuleeritud kulum	0	-3 698 693	-6 905 206	-202 575		-10 806 474
Jääkmaksumus	111 445	5 606 107	6 548 525	54 754	378 202	12 699 033
Ostud ja parendused	0	136 759	601 413	52 263	67 373	857 808
Amortisatsioonikulu	0	-530 659	-1 354 376	-23 276	0	-1 908 311
Müügid	0	0	-37 503	0	0	-37 503
Ümberklassifitseerimised	0	13 323	67 373	0	-80 696	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	13 323	67 373	0	-80 696	0
Muud muutused	-2 841	-2 932	-8 005	-79	-40 103	-53 960
31.12.2013						
Soetusmaksumus	108 604	9 451 950	14 077 009	309 513	324 776	24 271 852
Akumuleeritud kulum	0	-4 229 352	-8 259 582	-225 851	0	-12 714 785
Jääkmaksumus	108 604	5 222 598	5 817 427	83 662	324 776	11 557 067
Ostud ja parendused	0	50 186	762 384	29 702	1 064 774	1 907 046
Amortisatsioonikulu	0	-537 128	-1 307 998	-25 127	0	-1 870 253
Müügid	0	0	-5 203	0	0	-5 203
Ümberklassifitseerimised	0	197 406	481 253	0	-678 659	0
Muud muutused	-8 566	-5 596	-7 874	-228	-120 909	-143 173
31.12.2014						
Soetusmaksumus	100 038	9 693 946	15 307 569	338 987	589 982	26 030 522
Akumuleeritud kulum	0	-4 766 480	-9 567 580	-250 978	0	-14 585 038
Jääkmaksumus	100 038	4 927 466	5 739 989	88 009	589 982	11 445 484

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	44 771	106 812
Muu materiaalne põhivara	2 898	0
Kokku	47 669	106 812

Muude muutuste all on kajastatud kursivahesid.

Lisa 15 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivara		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2012	13 996	13 996
31.12.2013	13 996	13 996
31.12.2014	13 996	13 996

Lisa 16 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	16 012	39 957	55 969
Akumuleeritud kulum	-13 409	0	-13 409
Jääkmaksumus	2 603	39 957	42 560
Ostud ja parendused	24 174	0	24 174
Amortisatsioonikulu	-13 793	0	-13 793
Ümberklassifitseerimised	39 957	-39 957	0
31.12.2013			
Soetusmaksumus	80 143	0	80 143
Akumuleeritud kulum	-27 202	0	-27 202
Jääkmaksumus	52 941	0	52 941
Ostud ja parendused	10 390	0	10 390
Amortisatsioonikulu	-18 770	0	-18 770
31.12.2014			
Soetusmaksumus	90 534	0	90 534
Akumuleeritud kulum	-45 973	0	-45 973
Jääkmaksumus	44 561	0	44 561

Lisa 17 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendid	11 957	3 925	8 032	0	4,225%	EUR	30.11.2017
Kapitalirendid II	277 420	103 058	174 362	0	2,078% kuni 2,921%	EUR	15.02.2015 kuni 30.11.2019
Kapitalirendikohustused kokku	289 377	106 983	182 394	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendid	15 725	3 756	11 969	0	4,225%	EUR	30.11.2017
Kapitalirendid II	260 012	106 940	153 072	0	2,29-4%	EUR	15.02.2015 - 15.06.2018
Kapitalirendikohustused kokku	275 737	110 696	165 041	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	463 581	456 686
Kokku	463 581	456 686

Kontsern on eelnevatel majandusaastatel kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid ning transpordivahendeid.

Osa rendilepinguid on sõlmitud väljaostuoptsiooniga, mis annab rendiperioodi lõppedes kas liisitav vara kokkulepitud väärtusega välja osta või loobuda vara omandamisest. Kuna eeldatavasti kasutab kontsern võimalust vara välja osta, siis on kajastatud kõik liisinglepingud kapitalirendina. Ostuoptsioonidega lepingute jääk oli 2014.aasta lõpu seisuga 19 287 eurot ja 2013.aasta lõpu seisuga 35 530 eurot.

Lisa 18 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	4 791 243	3 783 458
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	4 384 515	4 326 419
1-5 aasta jooksul	12 529 051	12 641 221

Üle 5 aasta	5 284 480	7 039 249
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	54 243 936	54 052 075
Kokku	54 243 936	54 052 075

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	0	485

Lisa 19 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediidid	371 614	371 614			2,18%-2,9%	EUR	01.08-31.12.2015
Lühiajalised laenud kokku	371 614	371 614					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	36 223 673	3 688 951	32 534 722	0	0,975%-4,0%	EUR	30.05.16-19.09.19
Muud laenud	3 172 074	14 031	3 158 043	0	0%-10%	RUB;EUR	31.12.2017
Pikaajalised laenud kokku	39 395 747	3 702 982	35 692 765	0			
Kapitalirendikohustused kokku	289 377	106 983	182 394	0			
Laenukohustused kokku	40 056 738	4 181 579	35 875 159	0			

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

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Maa	24 333	24 333
Ehitised	3 904 860	4 248 712
Muud varad	70 178 749	68 833 157
Kokku	74 107 942	73 106 202

Tabelis toodud tagatiseks panditud varade bilansiline jääkmaksumus ei sisalda kapitalirendina renditud varade jääkmaksumust. Nimetatud andmed on esitatud lisas 17.

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

1. SEB Pank'ilt saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tammsaare tee 47, Tallinn väärtuses 540 000 000 krooni (34 512 290 eurot);
2. SEB Pank'ilt saadud laenu tagatiseks on II jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tammsaare tee 47, Tallinn väärtuses 7 682 290 eurot;
3. SEB Pank'ilt saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Tatari tn. 51, Tallinn (reg osa nr 5168301) summas 6 500 000 eurot (27 300 000 Eesti krooni ja 4 755 212 eurot);
4. Nordea Bank AB Eesti filiaalilt saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt. 153, Tallinn väärtuses 20 700 000 krooni (1 322 971 eurot);
5. Danske pangalt'ilt saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Nuudi tee 18, Uusküla küla, Jõelähtme vald, Harjumaa (reg osa nr 14005802) summas 4 000 000 eurot.
6. Citadele banka'lt saadud laenu tagatiseks on I jrk. hüpoteek kinnistule asukohaga Filtri tee 18, Tallinn väärtuses 104 001 000 krooni (6 646 875 eurot).
7. Swedpanga laenude tagatiseks on ühishüpoteegid summas 8,94 mln eurot ning vallasvara kommertspandid kokku 3 mln eurot.
8. AS SEB pangas arvelduskrediidi tagatiseks on seatud aktsionäride garantiid ning laenude tagatiseks aktsionäride garantiid ja kommertspant vallasvarale.

Lisa 20 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 419 041	1 309 124	109 917	0	
Võlad töövõtjatele	328 025	328 025	0	0	
Maksuvõlad	283 875	283 875	0	0	7
Muud võlad	344 954	344 954	0	0	
Intressivõlad	275 485	275 485	0	0	
Muud viitvõlad	69 469	69 469	0	0	
Saadud ettemaksed	765 596	765 596	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	28 277	28 277	0	0	
Muud saadud ettemaksed	737 319	737 319	0	0	
Tuletisinstrument	516 342	516 342	0	0	22
Kokku võlad ja ettemaksed	3 657 833	3 547 916	109 917	0	

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

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	44 762 661	40 242 441
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	11 190 665	10 697 358
Kokku tingimuslikud kohustused	55 953 326	50 939 799

Lisa 22 Tuletisinstrumentid

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
IRS alussummas 15 000 000 eurot, lõpptähtajaga 20.02.14	0	56 071
IRS alussummas 12 000 000 eurot, lõpptähtajaga 20.05.19	410 250	0
IRS alussummas 8 200 000 eurot, lõpptähtajaga 20.02.14	0	30 606
IRS alussummas 500 000 eurot, lõpptähtajaga 08.07.16	4 951	3 201
IRS alussummas 6 000 000 eurot, lõpptähtajaga 22.05.17	69 542	0
IRS alussummas 4 000 000 eurot, lõpptähtajaga 19.12.19	31 599	
Tuletisinstrumentid kokku	516 342	89 878

Kontsernil on sõlmitud bilansipäeva seisuga neli tuletisinstrumenti lepingut kogusummas 22 500 000 eurot. Nimetatud tehingute tulemusena fikseeriti ujuva intressimääraga laenude intressikulu, mille tulemusena tõusis fikseeritud kohustuste osakaal laenuportfellis ligi 90%-ni. Intressiriski juhtimisest tulenevalt on kontserni eesmärgiks hoida laenuportfelli enamuses ulatuses fikseeritud intressimääraga kohustusena, mis võimaldab neutraliseerida sõltuvust turuliikumistest ja optimeerida intressikulusid nii intressikõvera languse, kui ka tõusutrendide korral. Nimetatud eesmärgi saavutamiseks kasutatakse tuletisinstrumente intressimäärade vahetuslepinguid (interest rate swap ehk IRS). Tuletisinstrumentide turuväärtuse aluseks on SEB Pank AS ja Nordea Bank AB Eesti filiaali noteeringud bilansipäeval. Tuletisinstrumentidega seotud maksed teostatakse eurodes.

Lisa 23 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni (2012: 40 000 krooni). Bilansipäeva seisuga oli ettevõtte osakapital eurodesse üle viimata. Eurodesse ümberarvestatult koosnes ettevõtte osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot (ümardatult).		

Lisa 24 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 950 020	12 756 778
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	16 361 006	11 973 478
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	33 311 026	24 730 256
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 011 450	4 255 906
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 011 450	4 255 906
Kokku müügitulu	37 322 476	28 986 162
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üüritulu	4 731 544	3 727 994
Renditulu		
Ehituse peatöövõtt	6 611 782	3 844 707
Konsultatsioonid	39 915	74 995
Spoonid müük	8 846 173	9 151 707
Ümarpalgi müük	1 692 583	1 866 662
Saematerjali müük	15 068 076	10 009 594
Muu kauba müük	227 741	198 998
Transportteenused	47	340
Muud teenused	104 615	109 962
Metsa langetamine	0	1 203
Kokku müügitulu	37 322 476	28 986 162

Lisa 25 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	42 195	73 692	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	152 519	13
Kasum valuutakursi muutustest	48 934	60 189	
Trahvid, viivised ja hüvitised	10 877	18 517	
Muud	115 705	136 009	
Kokku muud äritulud	217 711	440 926	

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

	2014	2013
Tooraine ja materjal	-12 051 813	-10 079 421
Ostetud teenuste kulud	-3 562 595	-2 526 684
Ostetud abimaterjalide kulud	-36 436	-32 217
Ostetud kaupade ja teenuste kulud kinnisvaraobjektidele	-6 178 106	-3 494 664
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 828 950	-16 132 986

Lisa 27 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-1 181	-17 387
Energia	-515 138	-553 288
Mitmesugused bürookulud	-207 244	-146 681
Lähetuskulud	-79 180	-59 620
Koolituskulud	-9 462	-5 899
Riiklikud ja kohalikud maksud	-53 107	-52 065
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-7 147	-25 626
Erisoodustused	-17 264	-34 995
Turunduskulud	-27 342	-27 437
Professionaalsete teenuste kulud	-110 916	-111 188
Sõiduautodega seotud kulud	-66 817	-100 135
Kinnisvara haldus- ja hoolduskulud	-142 185	-14 070
Tootmismasinate remont ja kütused	-453 537	-553 288
Kindlustus- ja valvekulud	-159 419	-147 813
Töötajate transport	-21 766	-12 284
Kinnisvara vahendamine	-24 430	0
Muud	-530 057	-517 608
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 426 192	-2 379 384

Lisa 28 Tööjõukulud (eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-3 764 000	-3 453 906
Sotsiaalmaksud	-1 220 674	-1 066 228
Puhkusetasu kohustuse muutus	-234 879	0
Kokku tööjõukulud	-5 219 553	-4 520 134
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	399	391

Lisa 29 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum materiaalse põhivara müügist	-1 045	-7 717
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-410
Kahjum valuutakursi muutustest	-134 185	-65 821
Trahvid, viivised ja hüvitised	-75 099	-170 113
Maamaks	-73 779	-154 031
Annetused	-3 243	-1 896
Klientidele edasi kantavad kulud	-17 269	-41 345
Erisoodustusega seotud maksed	-23 924	-29 344
Muud	-90 969	-40 706
Kokku muud ärikulud	-419 513	-511 383

Lisa 30 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-979 752	-794 195
Intressikulu kapitalirendilt	-6 027	-118 951
Muud intressikulud	-4 091	-3 081
Kokku intressikulud	-989 870	-916 227

Lisa 31 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 235 785	-433 422
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	627 725	52 509
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-581 286	-59 504
Intressitulud	163 144	109 418
Muud finantstulud ja -kulud	-51 323	-51 040
Tulumaks laenuintressidelt	-47 745	0
Kasum/kahjum finantsinvesteeringute ümberhindlusest	-231 173	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 356 443	-382 039

Lisa 32 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	156 667	41 646	61 653	16 388
Eesti	156 667	41 646	61 653	16 388
Kokku	156 667	41 646	61 653	16 388

Lisa 33 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	13 749 716	1 989 786	0	0
Sidusettevõtjad	426 514	0	1 103 749	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	52 650	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 058 247	1 379 543	1 317 240	70 268

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	0	37 011	8 732 400	5 441 320	11 000	498
Sidusettevõtjad	0	24 000	147 000	667 161	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 522	0	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	322 000	650 300	3 885 238	2 802 000

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	295 217	333 263

Kaamos Group OÜ kontserni kontrollivaks osapooleks on Kaido Jõelet.

Kaamos Group OÜ on seotud osapooltele müünud juhtimis- ja raamatupidamise teenuseid. Kaamos Group OÜ on otnud seotud osapooltelt kommunaalteenuseid.

Kaamos Group OÜ on arvestanud intresse järgmistelt seotud osapooltelt:

Sidusettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 38 477 eurot (2013: 50 104).

Omaniku kontrolli all olevatele ettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 608 eurot (2013: 945).

Omaniku olulise mõju all olevatele ettevõtjatele antud laenudelt on arvestatud intressitulu summas 49 812 eurot (2013: 49 325).

Omaniku kontrolli all olevatelt ettevõtjatelt saadud laenudelt on arvestatud intressikulu summas 88 037 eurot (2013: 70 268).

Lisa 34 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	556 777	214 070
Finantsinvesteeringud	445 709	381 118
Nõuded ja ettemaksed	7 826 537	6 746 191
Kokku käibevara	8 829 023	7 341 379
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	8 084 148	8 084 148
Nõuded ja ettemaksed	8 229 654	6 447 073
Kokku põhivara	16 313 802	14 531 221
Kokku varad	25 142 825	21 872 600
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	15 676	252 512
Kokku lühiajalised kohustused	15 676	252 512
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 369 329	1 755 000
Kokku pikaajalised kohustused	3 369 329	1 755 000
Kokku kohustused	3 385 005	2 007 512
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 862 276	20 112 312
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 892 732	-250 036
Kokku omakapital	21 757 820	19 865 088
Kokku kohustused ja omakapital	25 142 825	21 872 600

Lisa 35 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	62 300	39 180
Muud äritulud	4 050	2 970
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 454	-5 021
Mitmesugused tegevuskulud	-27 082	-7 948
Tööjõukulud	-160 759	-78 459
Muud ärikulud	0	-2
Kokku ärikasum (-kahjum)	-127 945	-49 280
Muud finantstulud ja -kulud	2 020 677	-200 756
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 892 732	-250 036
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 892 732	-250 036

Lisa 36 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-127 945	-49 280
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-34 824	-243 456
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10 532	-3 311
Kokku rahavood äritegevusest	-152 237	-296 047
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-18 289	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-625	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	456 772	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-59 700	-27 258
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	34 718
Antud laenud	-9 251 300	-5 710 800
Antud laenude tagasimaksed	7 131 959	8 181 932
Laekunud intressid	1 115 187	344 285
Laekunud dividendid	27 164	13 451
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-598 832	2 836 328
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 896 238	190 000
Saadud laenude tagasimaksed	-2 802 498	-2 795 000
Makstud intressid	0	-2 200
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 093 740	-2 607 200
Kokku rahavood	342 671	-66 919
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	214 070	281 147
Raha ja raha ekvivalentide muutus	342 671	-66 919
Valuutakursside muutuste mõju	36	-158
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	556 777	214 070

Lisa 37 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	20 112 312	20 115 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-250 036	-250 036
31.12.2013	2 556	256	19 862 276	19 865 088
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 077 586
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				40 959 076
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013				52 746 578
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 892 732	1 892 732
31.12.2014	2 556	256	21 755 008	21 757 820
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 077 586
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				44 576 444
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				58 256 678

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Kaamos Group OÜ (registrikood: 10886418) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIT MENGEL	Juhatuse liige	01.07.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaamos Group OÜ osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat Kaamos Group OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas hea raamatupidamistava nõuetega ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Vandeaudiitori kohustus

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 arv näitajate 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 märkusega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Seisuga 31. detsember 2014 on ettevõtte bilansis kajastatud 1 517 tuhande euro väärtuses põhivara, mis on soetatud puidutootmise jaoks. Auditi teostamise hetkeks ei ole tootmist alustatud ning ettevõtte juhtkond on otsustanud nimetatud vara maha müüa. Meie poolt kasutatavad praktilised protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kindlust, kas ja kui palju tuleks nimetatud põhivara seisuga 31. detsember 2014 alla hinnata. Eelpool mainitud asjaolud eksisteerisid ka 31. detsember 2013 seisuga, mistõttu esitasime 3. juulil 2014 märkusega arvamuse.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Kaamos Group OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Erik Oja

Vandeaudiitori number 600

1. juuli 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaamos Group OÜ (registrikood: 10886418) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	01.07.2015
ERIK OJA	Vandeaudiitor	01.07.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	51 817 418
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 135 908
Kokku	55 953 326
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	55 953 326
Kokku	55 953 326

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	37011	59.41%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	24639	39.55%	Ei
Muu teenindus	96099	650	1.04%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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