

Kontserni majandusaasta aruanne 2009

Ärinimi:	OÜ Gamma Holding
Äriregistri kood:	1 0 5 8 3 4 6 8
Aadress:	Uustalu 1 Järveküla küla Rae vald 75304 Harjumaa
Sidevahendid:	Mobiiltelefon +372 52 42 757 E-mail arvo.noges@gmail.com
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2009
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2009

Lisa:

1. Kasumi jaotamise ettepanek
2. Osanike nimekiri
3. Audiitori järeldusotsus
4. Tegevusalade loetelu

Sisukord

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
JUHATUSE DEKLARATSIOON.....	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	9
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	10
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	10
LISA 1. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID JA HINDAMISALUSED	10
LISA 2. EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS	16
LISA 3. EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE.....	18
LISA 4. EMAETTEVÖTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	19
LISA 5. EMAETTEVÖTTE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	20
LISA 6. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID.....	20
LISA 7. AKTSIAD JA MUUD VÄÄRTPABERID	21
LISA 8. VARUD.....	21
LISA 9. MUUD LÜHIAJALISED NÕUDED.....	21
LISA 10. TÜTARETTEVÖTTED.....	22
LISA 11. SIDUSETTEVÖTTED	23
LISA 12. PIKAAJALISED NÕUDED	23
LISA 13. PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD	23
LISA 14. KINNISVARAINVESTEERINGUD.....	24
LISA 15. MATERIAALNE PÕHIVARA	24
LISA 16. LAENUKOHUSTUSED.....	25
LISA 17. MAKSUD	25
LISA 18. MÜÜGITULU TEGEVUSALADE JA GEOGRAAFILISTE PIIRKONDADE LÕIKES	25
LISA 19. MUUD ÄRITULUD.....	26
LISA 20. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	26
LISA 21. MUUD TEGEVUSKULUD	26
LISA 22. TÖÖJÕUKULUD.....	26
LISA 23. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	27
LISA 24. OSAKAPITAL.....	28
LISA 25. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	28

Tegevusaruanne

Emaettevõtja üldisloomustus

OÜ Gamma Holding põhitegevuseks on väärtpaberite ost-müük ja kinnisvarainvesteeringud.

Kontserni struktuur ja üldisloomustus

Kontserni kuuluvad 100% osalusega tütarettevõtte OÜ Rõõmus Algus, 75% osalusega OÜ Barholm Holding, 100%-lise osalusega tütarettevõtte Smartpost Investment OÜ ja 2009.a. asutatud 100%-lise osalusega tütarettevõtte DOCS Nordic OÜ. DOCS Nordic OÜ asutas omakorda majandusaastal 100%-lise osalusega tütarettevõtte DOCS Baltic OÜ. Barholm Holding OÜ tegeleb kinnisvara arendusega, OÜ Rõõmus Algus kaubandusega ja Smartpost Investment OÜ ning DOCS Nordic OÜ investeerimistegevusega. DOCS Baltic OÜ tegeleb autode ostu ja müügiga. Aruandeaastal omandati 42,5 %-line osalus OÜ-s Fenton Ehitus, mis on aruandeperioodi lõpus ainuke sidusettevõtte.

Kontserni majandusnäitajad ja peamised finantssuhtarvud

OÜ Gamma Holding konsolideeritud puhaskasum 2010.a oli 19,5 milj.krooni (2008.a kahjum 23,3 milj. kr). OÜ Gamma Holding kontserni 2009.a bilansis ja kasumiaruandes toodud näitajate põhjal arvutatud peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2009	2008
Müügitulu (tuh. kr)	54 619	190 931
Puhaskasum(-kahjum) (tuh kr)	19 526	-23 332
Ärimentaablus %	6,2	-2,4
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,4	3,6
ROA	19,8	-27,7
ROE	23,6	-36,7

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Ärimentaablus (%) = ärikasum/äritulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Personalipoliitika

OÜ Rõõmus Algas ja DOCS Baltic OÜ töötajate arv on 1, teistes kontserni ettevõtetes töötajaid ei ole.

OÜ Gamma Holding, OÜ Smartpost Investment ja OÜ Rõõmus Algas ja OÜ DOCS Baltic juhatus on üheliikmeline, OÜ Barholm Holding ja OÜ DOCS Nordic juhatus 2-liikmeline.

Tööjõukulud kokku moodustasid 2009.a. 131,1 tuh.kr., 2008.a. 561,9 tuh. kr., sh.juhatuse liikmele arvestatud tasu moodustas 113,6 tuh.kr, 2008.a. 538,6 tuh. kr.

Investeeringud

2009.a. soetati põhivara 630,4 tuh.kr , sh. masinaid- ja seadmeid 313 tuh.kr., ehitisteks kulus 314,4 tuh. kr. Tütarettevõtte Ostuekspress OÜ osade omandamise eest tehti ettemakseid 2,5 milj. kr.

2010.a. on plaanis jätkata tavapärase äri- ja investeerimistegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatusdeklaratsioon

OÜ Gamma Holding juhatus deklareerib oma vastutust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- 4) emaettevõtte ja kontserni kuuluvad äriühingud on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Arvo Nõges juhatuseliige 25. juuni 2010

Konsolideeritud bilanss

AKTIVA (varad)	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
KÄIBEVARA			
Raha	6	3 975 132	7 831 572
Aktsiad ja muud väärtpaberid	7	52 948 429	40 183 532
Nõuded ja ettemaksed	9		
Nõuded ostjate vastu		349 197	50 011
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		399 559	7 925
Muud lühiajalised nõuded	23	6 922 950	6 905 212
Intressinõue		111 833	237 811
Ettemaksed teenuste eest		7 280	1 538
Kokku		7 790 819 kr	7 202 497
Varud	8		
Müügiks ostetud kaubad		20 791 639	18 465 592
Ettemaksed varude eest		273 393	
Kokku		21 065 032	18 465 592
KÄIBEVARA KOKKU		85 779 412	73 683 193
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Ettemaks tütarettevõtte osade eest	10	2 500 000	
Muud aktsiad ja väärtpaberid	13	2 235 229	2 235 229
Pikaajalised nõuded	12	2 235 229	2 235 229
		6 970 458	4 470 458
Kinnisvarainvesteeringud	14	5 265 051	3 720 847
Materiaalne põhivara	15		
Maa		352 053	352 053
Masinad ja seadmed		348 176	639 434
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed		0	1 355 011
Kokku		700 229	2 346 498
Immateriaalne põhivara			
Muu immateriaalne põhivara		110 500	
PÕHIVARA KOKKU		13 046 238	10 537 803
AKTIVA (varad) KOKKU		98 825 650	84 220 996

PASSIVA (kohustused ja omakapital)	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	16	15 006 092	20 399 474
Kokku		15 006 092	20 399 474
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		177 004	12 429
Võlad töövõtjatele		11 621	31 437
Maksuvõlad	17	38 870	39 974
Muud võlad		60 647	0
Intressivõlad		424 143	155 611
Saadud ettemaksed		315 000	
Kokku		1 027 285	239 451
Lühiajalised kohustused kokku		16 033 377	20 638 925
Pikaajalised kohustused			
KOHUSTUSED KOKKU		16 033 377	20 638 925
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	24	40 000	40 000
Vähemusosalus		75 084	390 755
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		63 147 316	86 479 256
Aruandeaasta kasum (kahjum)		19 525 873	-23 331 940
OMAKAPITAL KOKKU		82 792 273	63 582 071
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU		98 825 650	84 220 996

Konsolideeritud kasumiaruanne

	<i>Lisa</i>	2009.a	2008.a
Tulud			
Müügitulu	18	54 618 768	190 930 536
Muud äritulud	19	15 875 215	103 000
Tulud kokku		70 493 983	191 033 536
Kulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	20	50 352 912	194 113 469
Mitmesugused tegevuskulud	21	772 350	814 773
Tööjõu kulud	22	131 090	601 788
palgakulu		98 286	452 400
sotsiaalmaksud		32 804	149 388
Põhivara kulum ja väärtuse langus		224 352	212 044
Muud ärikulud		8 600	24 088 813
Kulud kokku		51 489 304	219 830 887
Ärikasum (-kahjum)		19 004 679	-28 797 351
Finantstulud ja -kulud			
intressitulud		49 735	1 868 568
intressikulud		-794 734	-1 590 114
kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		511 713	-1 508 770
muud finantstulud ja -kulud		457 670	538 331
Kokku finantstulud ja -kulud		205 523	5 115 499
Kasum (kahjum) enne maksustamist		19 210 202	-23 681 852
Tulumaks			
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		19 210 202	-23 681 852
Vähemusosalus		-315 671	-349 912
Kontserni kasum		19 525 873	-23 331 940

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

		2009.a.	2008.a.
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		19 004 679	-28 797 351
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15	224 352	212 044
Muud korrigeerimised		-375 000	
Kasum (kahjum) põhivara müügist		508 128	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-13 931 102	-17 632 717
Varude muutus		-2 599 440	-2 003 654
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		216 400	-379 892
Makstud intressid		-526 281	-1 250 434
Muude finantstulude ja -kulude muutus		818 619	18 119 466
Kokku rahavoog äritegevusest		3 340 355	-31 732 538
RAHAVOOD INVESTEERMISTEGEVUSEST			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	15	-630 415	-1 530 825
Tütarettevõtete soetus	10	-2 540 000	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		-110 500	-2 235 229
Sidusettevõtte soetus	11	-17 000	
Likvideerimisjaotis		30 790	0
Antud laenud		131 300	-14 517 979
Antud laenude tagasimaksed		0	1 242 500
Saadud intressid		997 192	1 605 335
Saadud dividendid		60 219	734 014
Kokku rahavoog investeerimistegevusest		-2 078 414	-14 589 598
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud		2 231 547	8 257 384
Laenude tagasimaksed		-7 429 928	-13 650 561
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-5 198 381	-5 393 177
Rahavood kokku		-3 936 440	-51 715 313
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		7 911 572	61 055 655
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 936 440	-51 715 313
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		3 975 132	7 831 572

Omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	Kokku
	Osakapital	Kohustus-lik reserv-kapital	Jaotamata kasum	Kokku		
Saldo seisuga 31.12.2006.a.	40 000	4 000	76 830 942	76 874 942		76 874 942
Arvestusperioodi kasum			9 648 314	9 648 314		9 648 314
Saldo seisuga 31.12.2007.a.	40 000	4 000	86 479 256	86 523 256		86 523 256
Aruandeperioodi kahjum			-23 331 940	-23 331 940	390 755	-22 941 185
Saldo seisuga 31.12.2008.a.	40 000	4 000	63 147 316	63 191 316	390755	63 582 071
Aruandeperioodi kasum			19 525 873	19 525 873	75 084	19 210 202
Saldo seisuga 31.12.2009.a.	40 000	4 000	82 673 189	82 717 189	75 084	82 792 273

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Gamma Holding 2009 .a. kontserni majandusaasta aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Gamma Holding kontserni kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Tütarettevõtete kajastamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

Emaettevõtte arvestuspõhimõtteid on muudetud vastavaks gruppi kuuluvate tütarettevõtete arvestuspõhimõtetele. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber Eesti

kroonidesse 31. detsembril kehtinud Eesti panga ametliku noteeringu alusel. Aruannete ümberarvestusest tulenevad kursivahed kajastatakse omakapitalis.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Investeeringud tütarettevõtetesse on kajastatud soetusmaksumuses.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muud pikaajalise finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korregeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse	Kasulik eluiga
Põhivara grupp	
Maa	Ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	20-30 aastat
Sõidukid	3-5 aastat
Muu inventar	2 - 5 aastat

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringud hinnatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Pikaajalised kohustused

Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele tasumisele kuuluva summa õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustuselt intressikulu, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tingimuslikud varad

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

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

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2009 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides äritegevusega seotud käibevarade saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesh bilansi kuupäeva 31. detsember 2009 ja aruande koostamise vahemikul, 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 avalikustatud kontserni aastaaruande lisades.

Lisa 2. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

<i>Kroonides</i>			
AKTIVA (varad)	<i>Lisa</i>	31.12.09.	31.12.08.
KÄIBEVARA			
Raha	<i>6</i>	3 896 108	7 793 978
Aktsiad ja muud väärtpaberid	<i>7</i>	52 948 429	40 183 532
Nõuded ja ettemaksed	<i>9</i>		
Laekumata intressid		1 299 786	572 369
Muud lühiajalised nõuded		22 536 982	16 228 040
Kokku		23 836 768	16 800 409
KÄIBEVARA KOKKU		80 681 305	64 777 919
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Tütarettevõtete aktsiad või osad	<i>10</i>	3 900 000	3 860 000
Ettemaks tütarettevõtte osade eest	<i>10</i>	2 500 000	
Sidusettevõtete aktsiad või osad	<i>11</i>	17 000	
Pikaajalised nõuded		4 436 000	4 436 000
Kokku		10 853 000	8 296 000
Kinnisvarainvesteeringud	<i>14</i>	5 265 051	3 720 847
Materiaalne põhivara			
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed			1 355 011
Kokku		0	1 355 011
PÕHIVARA KOKKU		16 118 051	13 371 858
AKTIVA (varad) KOKKU		96 799 356	78 149 777

PASSIVA (kohustused ja omakapital)	<i>Lisa</i>	31.12.09.	31.12.08.
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	<i>16</i>	10 448 410	12 278 338
Kokku		10 448 410	12 278 338
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		5 768	7 690
Võlad töövõtjatele		0	28 844
Maksuvõlad		0	37 962
Kokku		5 768	74 496
Lühiajalised kohustused kokku		10 454 178	12 352 834
KOHUSTUSED KOKKU		10 454 178	12 352 834
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	<i>24</i>	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		65 752 943	71 106 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)		20 548 235	-5 353 985
OMAKAPITAL KOKKU		86 345 178	65 796 943
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU		96 799 356	78 149 777

Lisa 3. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne*Skeem 1*

	<i>Lisa</i>	2009.a	<i>Kroonides</i> 2008.a
Tulud			
Müügitulu	<i>18</i>	53 492 716	190 715 180
Muud äritulud	<i>19</i>	15 643 255	
Tulud kokku		69 135 971	190 715 180
Kulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	<i>20</i>	49 366 555	193 972 056
Mitmesugused tegevuskulud	<i>21</i>	453 579	697 985
Tööjõu kulud	<i>22</i>	95 760	558 600
palgakulu		72 000	420 000
sotsiaalmaksud		23 760	138 600
Põhivara kulum ja väärtuse langus		128 290	128 290
Muud ärikulud			24 088 678
Kulud kokku		50 044 184	219 445 609
Ärikasum (-kahjum)		19 091 787	-28 730 429
Finantstulud ja -kulud			
finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt			17 701 490
finantstulud ja -kulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osadelt			5 024 727
intressitulud		997 145	2 262 224
intressikulud		-414 580	-581 558
kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		511 713	-1 508 770
muud finantstulud ja -kulud		362 170	478 331
Kokku finantstulud ja -kulud		1 456 448	23 376 444
Kasum (kahjum) enne maksustamist		20 548 235	-5 353 985
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		20 548 235	-5 353 985

Lisa 4. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

	<i>Lisa</i>	2009.a	<i>Kroonides</i> 2008.a
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		19 091 787	-28 730 429
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15	128 290	128 290
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-727 417	3 494 610
Väärtpaberid		-12 764 897	-21 165 698
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-68 728	-393 496
Makstud intressid		-414 580	-200 000
Muude finantstulude ja -kulude muutus		813 664	18 116 683
Kokku rahavoog äritegevusest		6 058 119	-28 750 040
RAHAVOOD			
INVESTEERMISTEGEVUSEST			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	15	-317 483	-455 584
Tütarettevõtete soetus	10	-2 540 000	-40 000
Sidusettevõtete soetus		-17 000	
Likvideerimisjaotis		30 790	112 586
Saadud intressid		997 145	1 604 977
Saadud dividendid		60 219	734 014
Antud laenud		-7 406 232	-25845750
Antud laenude tagasimaksed		1 066 500	1877500
Kokku rahavoog investeerimistegevusest		-8 126 061	-22 012 257
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud			719 074
Laenude tagasimaksed		-1 829 928	-1 577 141
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 829 928	-858 067
Rahavood kokku		-3 897 870	-51 620 364
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		7 793 978	60 923 112
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 897 870	-51 620 364
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		3 896 108	7 793 978

Lisa 5. Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- perioodi kasum	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2007.a.	40 000	4 000	59 655 786	11 451 142	71 150 928
<i>Korrigeeritud omakapital kokku</i>					71 150 928
Sissetulek			11 451 142	-5 353 985	6 097 157
sh eelmiste perioodide kasumist			11 451 142		11 451 142
sh aruandeperioodi kasumist				-5 353 985	-5 353 985
Väljaminek				11 451 142	11 451 142
sh eelmiste perioodide kasumisse				11 451 142	11 451 142
sh dividendideks					0
					0
Saldo seisuga 31.12.2008.a.	40 000	4 000	71 106 928	-5 353 985	65 796 943
<i>Korrigeeritud omakapital kokku</i>					63 272 730
Sissetulek			-5 353 985	20 548 235	15 194 250
sh eelmiste perioodide kasumist			-5 353 985	20 548 235	15 194 250
Väljaminek				-5 353 985	-5 353 985
sh eelmiste perioodide kasumisse				-5 353 985	-5 353 985
Saldo seisuga 31.12.2009.a.	40 000	4 000	65 752 943	20 548 235	86 345 178
<i>Tütarettevõtete bilansiline maksumus</i>					3 941 861
<i>Tütarettevõtete kapitaliosaluse meetodil korrigeeritud maksumus</i>					330 872
<i>Korrigeeritud omakapital kokku</i>					82 734 189

Lisa 6. Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2009	31.12.2008
Raha kassas	25 983	231 731
Raha pangakontodel	203 983	1 571 096
Raha likviidsus- ja investeerimis- fondides	3 745 166	6 028 745
Kokku	3 975 132	7 831 572

Lisa 7. Aktsiad ja muud väärtpaberid

	Korrigeeritud soetusväärtus	Õiglane väärtus	Sh. alla-või üleshindlus
Seisuga 31.12.2009	50 664 430	52 948 429	2 283 999
Seisuga 31.12.2008	64 272 142	40 183 532	-24 088 610
Seisuga 31.12.2007	19 680 240	18 829 644	-850 596

Bilansipäeva seisuga teostatud väärtpaberite üleshindlussumma 2 283 999 krooni on kajastatud kasumiaruande kirjel (muud äritulud)

Lisa 8. Varud

Varude grupp	31.12.2009	31.12.2008
Kinnistud	20 791 639	18 465 592
Ettemaksed varude eest	273 393	
Kokku	21 065 032	18 465 592

31.12.20099 seisuga oli varudes 8 kinnistut kinnisvaraarenduseks.

Lisa 9. Muud lühiajalised nõuded

	Lisa	31.12.2009.	31.12.2008.
Nõuded ostjate vastu		349 197	50 011
Maksude ettemaksed	17	399 559	7 925
Likvideerimisjaotis			30 790
Laen äripartneritele	23	6 922 950	6 874 250
Muud nõuded			172
Laekumata intressid		111 833	237 811
Ettemaksed teenuste eest		7 280	1 538
Kokku		7 790 819	7 202 497

Lisa 10. Tütaretevõtted

	Smartpost Investment OÜ	OÜ Barholm Holding	OÜ Rõõmus Algus	DOCS Nordic OÜ	DOCS Baltic OÜ (DOCS Nordic OÜ tütar)	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Investeeringud	Kinnisvara ost-müük	Kaubandus	Investeeringud	Kaubandus	
Osalus 31.12.2009	100 %	75 %	100 %	100 %	100 %	
Soetusmaksumus 31.12.2008	40 000	3 780 000	40000			3 860 000
Aruandeaastal soetatud osa maksumus				41 861	40 000	81 861
Soetusmaksumus 31.12.2009	40 000	3 780 000	40 000	41 861	40 000	3 941 861

Tütaretevõtete omakapital seisuga 31.12.2009.a.

	Smartpost Investment OÜ	OÜ Barholm Holding	OÜ Rõõmus Algus	Docs Nordic OÜ	Docs Baltic OÜ	KOKKU
Osakapital	40 000	100 000	40 000	40 000	40 000	260 000
Ülekurss		1 463 019				1 463 019
Kohustuslik reservkapital	1 000		372			1 372
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	737	0	0	0		737
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	114	-1 262 684	2 288	68	-58 958	-1 319 172
Omakapital kokku	41 851	300 335	42 660	40 068	-18 958	405 956
Investeeriija osa omakapitalist	100 %	75 %	100 %	100 %	100 %	
Investeeriija osalus omakapitalist	41 851	225 251	42 660	40 068	-18 958	330 872
Investeeringu bilansiline väärtus	40 000	3 780 000	40 000	41 861	40 000	3 941 861

2009.a. asutati tütaretevõtte Docs Nordic OÜ, osalus 100% ja Docs Nordic OÜ tütaretevõtte Docs Baltic OÜ, osalus 100%.

2009.a. detsembrikuus maksti tütaretevõtte Ostuekspress OÜ 66,7%-lise osaluse omandamise eest 2, 5 milj. krooni. Tütaretevõtte omandamise kuupäevaks loetakse 01.01.2010.a., kui sisuline kontroll omandatava ettevõtte netovarade ja tegevuse üle 31.12.2009.a. emaettevõttele üle läks.

Lisa 11. Sidusettevõtted

	Fenton Ehitus OÜ
Asukoht	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Kinnisvaraarendus
Osalus 31.12.2009	42,5%
Soetusmaksumus 31.12.2008	0
soetatud aruandeaastal	17 000
Soetusmaksumus 31.12.2009	17 000

Sidusettevõtete omakapital seisuga 31.12.2009.a.

	Fenton Ehitus OÜ
Osakapital	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	8
Omakapital kokku	40 008
Investeeriija osa omakapitalist	42,5%
Investeeriija osalus omakapitalist	17 003
Investeeringu bilansiline väärtus	17 000

Lisa 12. Pikaajalised nõuded

Pikaajaline nõue	Lisa	Summa	Kohustuse lõppemine	Intressimäär	Alusvaluuta
Smartpost OÜ	23	2 235 229	31.12.2012	2%+ 6 k euribor	EUR

Lisa 13. Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tütarettevõtte Smartpost Investment omab 5%-list osalust Smartpost OÜ-s. Osa nimiväärtuseks on 15 400 kr ja soetamismaksumuseks 2 235 229 kr.

Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud

	Maa	Hoone	KOKKU
<u>Soetusmaksumus</u>			
Jääk 31.12.2008.a.	1 107 553	3 207 266	4 314 819
arvestatud kinnisvarainvesteeringuks		1 672 494	1 672 494
Jääk 31.12.2009.a.	1 107 553	4 879 760	5 987 313
<u>Akumuleeritud kulum</u>			
Jääk 31.12.2008.a.		-593 972	-593 972
arvestatud kulum		-128 290	-128 290
Jääk 31.12.2009.a.		-722 262	-722 262
<u>Jääkväärtus</u>			
sisuga 31.12.2008.a.	1 107 553	2 613 294	3 720 847
sisuga 31.12.2009.a.	1 107 553	4 157 498	5 265 051

Kinnisvarainvesteeringult saadud renditulu 2009.a. oli 180 tuh. kr, haldamiskulud olid 87,7 tuh. kr.

Lisa 15. Materiaalne põhivara

	Maa	Lõpetamata ehitus	Masinad ja seadmed	KOKKU
<u>Soetusmaksumus</u>				
Jääk 31.12.2008.a.	352 053	1 355 011	723 188	2 430 252
soetamine	352 053		312 932	664 985
arvestatud kinnisvarainvesteeringuks		-1 355 011		-1 355 011
müük			-625 388	-625 388
Jääk 31.12.2009.a.	352 053	0	410 732	762 785
<u>Akumuleeritud kulum</u>				
Jääk 31.12.2008.a.			-83 754	-83 754
arvestatud kulum			-96 062	-96 062
müük			117 260	117 260
Jääk 31.12.2009.a.			-62 556	-62 556
<u>Jääkväärtus</u>				
sisuga 31.12.2008.a.	352 053	1 355 011	639 494	2 346 558
sisuga 31.12.2009.a.	352 053	0	348 176	700 229

Lisa 16. Laenukohustused

Lühiajaline kohustus	Lisa	Jääk 31.12.08	Saadud laen	Laenu tagastamine	Jääk 31.12.2009	Intressimäär	Tagastamise tähtaeg
Juhatusel liige	23	12 278 338		1 829 928	10 448 410		2010
SEB		5 600 000		5 600 000	0	Panga baasintress+1,9%	
Äripartner	23		12 000		12 000	5% aastas	2010
Ruksis Invest	23	2 521 136	2 024 546		4 545 682	15% aastas	2010
KOKKU		20 399 474	2 036 546	7 429 928	15 006 092		

Kõikide laenude alusvaluuta on eesti kroon.

Lisa 17. Maksud

2009				2008	
	Nõue	Kohustus		Nõue	Kohustus
Käibemaks	399 559	29 625		7 925	
Sotsiaalmaks		5 207			24 882
Kinnipeetud tulumaks		1 826			13 644
Töötuskindlustusmaks		533			48
Kohustuslik kogumispension		309			1 400
KOKKU	399559	37 500		7 925	39 974

Lisa 18. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusalad	2009.a.		2008.a	
	summa	%	summa	%
Kogu müügitulu	54 618 768	100,0%	190 930 536	100,0%
<u>Tegevusalade lõikes</u>				
Väärtpaberite müük	53 312 716	97,6%	190 495 180	99,8%
Enda kinnisvara üürileandmine	180 000	0,3%	220 000	0,1%
Autode müük	1 109 245	2,0%	175 356	0,1%
Muud teenused	16 807	0,0%	40 000	0,0%
Müügitulu kokku	54 618 768	100,0%	190 930 536	100,0%

2009.a. toimus aktsiate ja väärtpaberite müük nii Eesti kui ka välismaistel väärtpaberiturgudel.

Rendi- ja muu müügitulu saadi Eestis.

OÜ Gamma Holding kontserni põhitegevus on väärtpaberite müümine ja ostmine ja seetõttu kajastatakse väärtpaberite (aktsiate) müügist tekkinud müügitulu kasumiaruandes äritegevuse rühmas ja müüdnud väärtpaberite bilansilist maksumust kasumiaruande skeemi 1 kirjel *Kaubad, toore, materjal ja teenused*.

Müügitulust moodustas väärtpaberite müük 97,6%, renditulu 0,3% ja muu kauba müük 2,0 %.

Lisa 19. Muud äritulud

	2009.a.	2008.a.
Kasum aktsiate õiglasest väärtuses hindamisest	2 283 999	
Tulu aktsiate müügist portfelliina	13 359 256	
Muud äritulud	231 960	103 000
Kokku muud äritulud	15 875 215	103 000

Lisa 20. Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2009.a.	2008.a.
Väärtpaberite ostukulu	49 366 555	194 113 469
Autode ostukulu	986 357	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	50 352 912	194 113 469

Lisa 21. Muud tegevuskulud

	2009.a.	2008.a.
Muud üldhalduskulud	148 748	172 584
Mitmesugused teenused	261 100	505 020
Büroomasinad ja -sisustus	123 805	57 790
Muud tegevuskulud	238 697	79 379
Kokku muud tegevuskulud	772 350	814 773

Lisa 22. Tööjõukulud

	2009.a.	2008.a.
Palgakulu	98 286	422 400
Sotsiaalmaks	32 804	139 488
Kokku tööjõukulud	131 090	561 888

Lisa 23. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb konsolideerimisgrupi osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete juhatuste liikmed ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele ning nendega seotud ettevõtted. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Finantseerimistehingud

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	Saadud laen	Tasutud laen	Tasutud intressid
Osanik			1 829 928	
Ruksis Invest OÜ (B.H)	Seotud juhatuse liikmega	2 024 546		
Kokku		2 024 546	1 829 928	

Saldod bilansipäeva seisuga

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega järgmised:

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	Antud laen	Lisa	Intressid	Kokku
Nõuded					
Smartpost OÜ	Seotud juhatuse liikmega	2 235 229	12	111 833	2 347 062
Fenton Ehitus OÜ	Seotud juhatuse liikmega	6 391 950	9	666 344	7 058 294
	sh. lühiajaline	6 391 950		666 344	7 058 294
Nõuded kokku		8 627 179		778 177	9 405 356
Kohustused					
Osanik		10 448 310	16		10 448 310
Ruksis Invest OÜ	Seotud juhatuse liikmega	4 545 682	16	424 065	4 969 747
VR Invest OÜ	Seotud juhatuse liikmega	12 000	16	78	12 078
Kohustused kokku		15 005 992		424 143	15 430 135

Juhatuse liikmete tasud

Kontserni ettevõtted on juhatuse liikmetele arvestanud tasu 85,2 tuh.kr, millest jäi aruandeaastal välja maksmata 7,8 tuh. kr.

Lisa 24. Osakapital

OÜ Gamma Holding osakapitali suuruseks seisuga 31.12.2009.a. on 40 000 kr. Osäühingul on üks osanik, kes omab osa nimiväärtusega 40 000 kr.

Põhikirjajärgselt on OÜ Gamma Holding miinimumkapital 40 000 kr ja maksimumkapital 160 000 kr.

Lisa 25. Tingimuslikud kohustused

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 moodustas 82 673 189 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 17 361 370 krooni, netodividendidena oleks võimalik välja maksta 65 311 819 krooni.

2009.a. kasumi/kahjumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk enne majandusaasta aruande kinnitamist	63 147 316
2009.a. aruandeaasta kasum	19 525 873
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk pärast 2009.a. majandusaasta aruande kinnitamist	82 673 189

Osanike nimekiri seisuga 25. juuni 2010.a.

Osaniku nimi	Elukoht	Isikukood	Osa nimiväärtus
Arvo Nõges	Kagu 5A Viljandi	36909260391	40 000

Tegevusalade loetelu

	EMTAK	Summa	
Muud finantstegevuste abitegevusalad	6619	53 312 716	97,6%
Kinnisvara üürileandmine	6820	180 000	0,3%
Kauba müük	4642	1 109 245	2,0%
Muud teenused (transport)	4941	16 807	0,1%
Kokku:		54 618 768	100%

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Gamma Holding (registrikood: 10583468) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARVO NÖGES	Juhatuse liige	30.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Gamma Holding osanikele

Oleme auditeerinud Osahingu Gamma Holding konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5-31 on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, 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 audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor 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.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Tulenevalt asjaolust, et OÜ Gkamma Holding tütarettevõtte OÜ Barholm Holding 2009.a raamatupidamise aastaaruanne on auditeerimata ning ka emaettevõtte auditi käigus ei olnud meil võimalik veenduda nimetatud tütarettevõtte raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsiooni õigsuses ei saa me anda hinnangut: a) konsolideeritud bilansis olevale bilansikirjele „Müügiks ostetud kaubad“, mille koosseisus on kajastatud OÜ-le Barholm Holding kuuluvad kinnistud (summas 20 447 tuh kr) ning kinnistutega seotud muule informatsioonile; b) konsolideeritud bilansis kajastatud lühiajaliste laenukohustuste koosseisus olevale 4546 tuh kr suurusele OÜ Barholm Holding kohustusele ning sellega seotud informatsioonile.

Auditi käigus ei saanud me piisavat kindlustunnet ka selle kohta, kas konsolideeritud bilansis pikaajalise finantsinvesteeringu kajastatud väärtpaberite väärtuse (2235 tuh kr) hindamisel aluseks võetud eeldused on õiged ning kas antud laenu (sh 6392 tuh kr bilansikirjel „Muud lühiajalised nõuded“ ja 2235 tuh kr bilansikirjel „Pikaajalised nõuded“) on kokkulepitud tingimustel ja täies ulatuses laekuvad. Sellest tulenevalt säilib võimalus, et pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtus ning laenu nõuded oleksid tulnud alla hinnata.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkustega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Gamma Holding finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Merike Veiber
Vandeaudiitor nr 295

Audiitoribüroo Revisor OÜ
Tegevusluba nr 38
Aadress: Tartu tn 3 71004 Viljandi
Aruande kuupäev: 25.06.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Gamma Holding (registrikood: 10583468) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE VEIBER	Vandeaudiitor	30.06.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	53312716	97.79%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Arvo Nõges	36909260391	Viljandi linn, Viljandi maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6393232
Mobiiltelefon	+372 5242757
E-posti aadress	arvo.noges@gmail.com