

OÜ StroyRent

2009. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Ümera 25-7 13816 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	11196696
Telefon:	+372 5187647
E-mail:	janek@stroyrent.ee
Põhitegevusala:	Peakontorite tegevus
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2009-31.12.2009

Sisukord

KONTSERNI LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	6
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2 Majanduskriisi mõjud	18
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid.....	18
Lisa 4 Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Maksud	19
Lisa 6 Varud	19
Lisa 7 Tütarettevõtted.....	19
Lisa 8 Materiaalne põhivara	20
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10 Kapitali- ja kasutusrent	21
Lisa 11 Laenukohustused	22
Lisa 12 Võlakirjad	23
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed.....	23
Lisa 14 Muud pikaajalised võlad.....	23
Lisa 15 Omakapital	24
Lisa 16 Müügitulu	24
Lisa 17 Äritulud- ja kulud	25
Lisa 18 Intressikulud	25
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega.....	26
Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused	26
Lisa 21 Konsolideerimata finantsaruanded	26
Lisa 22 Kontserni majandustegevuse jätkuvus.....	29

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ StroyRent kontserni peamiseks tegevusalaks on tööriistade ja ehitusseadmete rentimine Bulgaaria Vabariigis. Kontsernil on avatud esindused järgmistes linnades: Sofia, Plovdiv, Varna, Burgas, Ruse, Stara Zagora.

OÜ StroyRent kontsern annab tööd 62 töötajale.

OÜ StroyRent tütarfirmat StroyRent EOOD-i Bulgaarias võib pidada sealse rendituru liidriks.

OÜ StroyRent emaettevõtteks on OÜ SBI, mis on registreeritud Eestis ja mille põhitegevusalaks on peakontorite tegevus.

Juriidiline aadress:	Ümera 25-7 13816 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	11196696
Telefon:	+372 5187647
E-mail:	janek@stroyrent.ee
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

OÜ StroyRent on asutatud 2005. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on peakontorite tegevus.

2006. aastal alustati äritegevust Bulgaaria Vabariigis tööriistade ja ehitusseadmete rentimise turul. Selleks loodi 100%-lise osalusega tütarettevõtte StroyRent EOOD.

Äritegevuse ülevaade

StroyRent EOOD kindlustas 2009. aasta jooksul liiderpositsiooni Bulgaaria renditurul. Koguturg küll kukkus hinnanguliselt 20-30%, aga StroyRent suutis säilitada käivet. Täpseid andmeid veel pole, aga juhtkonna hinnangul suurenes turuosa 12,5% pealt 20-22%-ni. Ettevõtte investeeris aasta jooksul olulisi summasid kasutatud tehnikasse, kuna hinnad olid all ja masinaid oli kergesti saada. Nende tehingute kasum realiseerub tulevikus.

2009. aasta jooksul tehti ettevalmistusi uute tütarettevõtete käivitamiseks ning 2010. aasta alguses alustasid tööd 100%-lise osalusega tütarettevõtted MultiPartner EOOD Bulgaarias ja StroyRent DOO Serbias. Samuti tehti 2009. aasta jooksul ettevalmistusi Bulgaarias kesklaos kolimiseks uuele pikaajalisele pinnale ja ka see viidi 2010. aasta alguses ellu. Uus koht annab stabiilse baasi järgmiseks 5 aastaks.

2009. aasta jooksul võitlesid paljud väikesed konkurendid likviidsusprobleemidega ja StroyRent kaalub teatud firma ülevõtmist. Strateegia tegeleda paljude toodete ja eri suurusega klientidega on osutunud edukaks just kriisi ajal. Samas jätkuvalt on oluline jätkata investeeringuid ja kasvada suuremaks. Põhikliendid ootavad StroyRentilt palju suuremat hulka tooteid ja teenuseid kui firma suudab pakkuda. 2010. aasta jooksul püütakse käivitada mitmeid uusi tootesuundi.

Turu ülevaade

Renditurg on muutunud küpsemaks ja konkurents suuremaks. Majanduskriis tõi endaga kaasa positiivsema suhtumise renditeenustesse. Edaspidi jätkub kindlasti väliskapitali sisenemine renditurule ja kasutatud tehnika liikumine Lääne-Euroopast Bulgaaria suunas. StroyRent on turul tugev tellingute, raketiste, liftide ja käsitööriistade valdkonnas. Kogu Bulgaaria renditurul on veel ruumi kasvada, et jõuda järele teistele Ida-Euroopa riikidele. Bulgaaria korruptsioon ja kriminaalsus aga ei võimalda sellel juhtuda ruttu. 2010. aasta jooksul jätkub turu üldine langus ja kliendilähedus muutub veelgi tähtsamaks võrreldes lihtsalt renditava vara olemasoluga. StroyRendi suur töötajate hulk on endiselt hea eelis kliendisuhete hoidmisel.

Töötajad

2009. aastal OÜ-s StroyRent palgalisi töötajaid ei olnud, StroyRent EOOD-s töötas keskmiselt 55 täiskohaga töötajat. OÜ StroyRent juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole töötasu makstud. StroyRent EOOD kahele juhatuse liikmele maksti aruandeaastal tasusid 727 tuhat krooni (2008: 701 tuhat krooni). Bulgaarias on tekkinud tugev juhttiim. Kaks bulgaarlasest juhatuse liiget on töötanud ettevõttes 4 aastat. Eestlasest juhataja tõmbub edaspidi sammhaaval aktiivse juhatuse liikme rollist tagasi ja jätkab peamiselt järelvalve tegemist.

Kliendid

Keskmine tellimus ühelt kliendilt vähenes aasta jooksul sammhaaval. Keskmised hinnad seisis paigal aasta alguses ja alanesis teisel poolaastal. Uute klientide juurdevool jätkus, keskmise tempoga üle 200 uue kliendi kuus.

Investeeringud

Ettevõtte ei plaani teha olulisi investeeringuid rendivaradesse enne kui majanduskriis taanduma hakkab ja nõudlus jälle kasvab. Vaba rahavoog suunatakse laenude tagasimaksetesse, et vähendada riski.

Olulised konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Tulususe suhtarvud (%)		
Käibe ärirentaablus	3,5%	17,8%
Käibe puhasrentaablus	-8,8%	-1,7%
Varade puhasrentaablus (ROA)	-3,0%	-0,7%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	-11,1%	-2,5%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	0,87	0,86
Likviidsuskordaja	0,62	0,83
Omakapitali kordaja	0,31	0,23

Olulised Emaettevõtte finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Tulususe suhtarvud (%)		
Käibe ärirentaablus	-5,3%	19,9%
Käibe puhasrentaablus	-239,2%	24,4%
Varade puhasrentaablus (ROA)	-5,5%	1,0%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	-12,7%	1,7%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	4,40	17,38
Likviidsuskordaja	4,40	17,38
Omakapitali kordaja	0,45	0,42

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = Ärikasum/Müügitulud *100

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügitulud *100

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Vara *100

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Omakapital *100

Maksevõime kordaja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = (Käibevara-varud)/Lühiajalised Kohustused

Omakapitali kordaja = Omakapital/(Kohustused ja omakapital kokku)

allkirjastatud digitaalselt

Juhatuse liige

Janek Balõnski

27.august 2010

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab OÜ StroyRent 2009. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ StroyRent ning tema tütarettevõtte on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

allkirjastatud digitaalselt

Juhatuse liige
Janek Balõnski

27.august 2010

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
VARAD				
Käibevara				
Raha	3	5 427	8 430	17 706
Nõuded ja ettemaksed	4;5	9 904	7 424	5 134
Varud	6	6 193	499	40
Käibevara kokku		21 524	16 353	22 880
Põhivara				
Pikaajalised finantsinvesteeringud		0	0	15
Materiaalne põhivara	8	92 139	106 211	49 544
Immateriaalne põhivara	9	2 000	864	16
Põhivara kokku		94 139	107 075	49 575
VARAD KOKKU		115 663	123 428	72 455
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	11;12	10 545	12 819	4 531
Võlad ja ettemaksed	5;13	14 186	5 957	3 109
Lühiajalised kohustused kokku		24 731	18 776	7 640
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised laenukohustused	11;12	51 765	74 497	34 796
Muud pikaajalised võlad	14	3 206	1 574	853
Pikaajalised kohustused kokku		54 971	76 071	35 649
KOHUSTUSED KOKKU		79 702	94 847	43 289
Omakapital				
Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital				
Osakapital	15	355	355	247
Registreerimata osakapital	15	150	0	0
Ülekurss	15	47 381	36 578	36 578
Realiseerimata kursivahed		4	7	-16
<i>Eelmiste perioodide jaotamata kahjum</i>		-8 359	-7 643	-3 634
<i>Aruandeaasta kahjum</i>		-3 570	-716	-4 009
Jaotamata kahjum		-11 929	-8 359	-7 643
OMAKAPITAL KOKKU		35 961	28 581	29 166
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		115 663	123 428	72 455

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Müügitulu	16	40 615	41 735
Muud äritulud	17	0	440
Äritulud kokku		40 615	42 175
Kaubad, toore, materjal ja teenused	17	-7 704	-4 968
Mitmesugused tegevuskulud	17	-10 421	-9 590
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		-8 880	-6 000
<i>Sotsiaalmaks</i>		-1 376	-1 080
Tööjõu kulud kokku	17	-10 256	-7 080
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8;9	-9 360	-12 240
Muud ärikulud	17	-1 445	-857
Ärikulud kokku		-39 186	-34 735
<u>Ärikasum (-kahjum)</u>		<u>1 429</u>	<u>7 440</u>
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		139	305
Tulu võlakirjade tagasiostust		8 408	0
Tulu garantiidest		936	0
Intressikulud	18	-13 994	-7 707
Muud finantskulud		-296	0
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest		-24	-50
Finantstulud ja -kulud kokku		-4 831	-7 452
Kasum enne tulumaksustamist		-3 402	-12
Tulumaks		-168	-704
Aruandeaasta puhaskahjum		-3 570	-716

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	<u>2008</u>	<u>2009</u>
Aruandeaasta puhaskahjum	-3 570	-716
Muu koondkasum (-kahjum)		
Realiseerimata kursivahed	-3	23
Aruandeaasta muu koondkasum (-kahjum)	-3	23
Aruandeaasta koondpuhaskahjum	-3 573	-693

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		1 429	7 440
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8;9	9 360	12 240
Kahjum põhivara müügist ja maha kandmisest	17	1 440	544
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-2 480	-1 954
Varude muutus	6	-117	-459
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		4 048	2 294
Muud finantskulud		-296	0
Tulu garantiidest		936	0
Makstud intressid	13;14;18	-11 150	-7 438
Kokku rahavood äritegevusest		3 170	12 667
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	8;9	-5 521	-66 913
Põhivara müük		6 088	3 512
Ettemaksed põhivara eest	8;9	-824	-45
Saadud intressid		139	305
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-118	-63 141
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	11;19	130	47 395
Saadud laenude tagasimaksed	11;19	0	-1
Emiteeritud võlakirjade väljaost	12	-11 858	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-5 256	-6 254
Osakute emiteerimine	15	10 953	108
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-6 031	41 248
Rahavood kokku		-2 979	-9 226
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	8 430	17 706
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 979	-9 226
Valuutakursside muutuste mõju		-24	-50
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	5 427	8 430

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
	Realiseerimata		Jaotamata		
	Osakapital	Ülekurs	kursivahed	kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2007	247	36 578	-16	-7 643	29 166
Osakapitali suurendamine	108	0	0	0	108
Realiseerimata kursivahed	0	0	23	0	23
2008. aasta kahjum	0	0	0	-716	-716
Saldo 31.12.2008	355	36 578	7	-8 359	28 581
Osakapitali suurendamine*	150	10 803	0	0	10 953
Realiseerimata kursivahed	0	0	-3	0	-3
Aruandeaasta puhaskahjum	0	0	0	-3 570	-3 570
Saldo 31.12.2009	505	47 381	4	-11 929	35 961

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud Lisas 15.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ StroyRent 2009. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

2009. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ StroyRent (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte StroyRent EOOD (kontserni struktuur on esitatud Lisas 7).

A. Bilansi 31.12.2008 parandus

Käesoleva aruande koostamisel viidi sisse parandus 31.12.2008 bilanssi. Parandus on seotud võlakirjade kajastamisega. 2008. aasta bilansis on tehtud järgmised korrigeerimised (tuhandetes kroonides):

<u>Bilanss</u>	<u>Esialgne</u> <u>31.12.2008</u>	<u>Korrigeerimine</u>	<u>Korrigeeritud</u> <u>31.12.2008</u>
Nõuded ja ettemaksed	7 088	336	7 424
Lühiajalised laenukohustused	12 635	184	12 819
Pikaajalised laenukohustused	74 345	152	74 497

Parandused on ka sisse viidud vastavatesse Lisadesse järgmiselt:

<u>Lühiajalised nõuded ja ettemaksed</u> <u>(Lisa 4)</u>	<u>Esialgne</u> <u>31.12.2008</u>	<u>Korrigeerimine</u>	<u>Korrigeeritud</u> <u>31.12.2008</u>
Ettemaksed teenuste eest	455	336	791
<i>s.h. Tulevaste perioodide kindlustus</i>	336	0	336
<i>Kulud võlakirjade väljalaskmisel</i>	0	336	336
<i>Muud teenused</i>	119	0	119

<u>Laenukohustused (Lisa 11)</u>	<u>Esialgne</u> <u>31.12.2008</u>	<u>Korrigeerimine</u>	<u>Korrigeeritud</u> <u>31.12.2008</u>
Lühiajalised võlakirjajärgsed kohustused	9 203	184	9 387
Pikaajalised võlakirjajärgsed kohustused	21 752	152	21 904
Võlakirjajärgsed kohustused kokku	30 955	336	31 291

B. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulust ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõttena, ühisettevõttena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Ematetvõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (ematetvõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Ematetvõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

C. Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

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

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtjani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

D. Raha ja raha ekvivalendid

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

E. Nõuded ostjate vastu

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 nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

F. Varud

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

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

G. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse:

- a) kontserni enda tarbeks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 600 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 600 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.
- b) kontserni majandustegevuseks ehk tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavaid varasid (olenemata maksumusest).

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest

on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

a) Kontserni enda tarbeks kasutatavad varad:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ehitised ja rahatised	10-20%	10-20%
Kontori sisustus	50%	50%
Transpordi vahendid	14-33%	14-33%
Muud masinad ja seadmed	14-33%	14-33%

b) Tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavad varad:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Tellingud ja raketised	6,67-10%	10-25%
Liftid ja tõstukid	6,25-12,5%	12-25%
Aiad, käimlad, konteinerid	10-20%	10-20%
Käsitööriistad	20-25%	33%

Piiramata kasutuseaga objekte (nt maa) ei amortiseerita.

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

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

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

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

H. Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara puhul järgmised:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Tarkvara	25-50%	25-50%

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 4 aastat.

I. Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalselt või immateriaalselt põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

J. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispehmetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt

tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

K. Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

L. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Bulgaarias registreeritud ettevõtetel on aga kohustus arvestada eraldi raamatupidamislikku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni, millest tulenevalt tekivad edasilükkunud tulumaksunõuded ja -kohustused.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Bulgaarias asuva tütarettevõtte kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu.

M. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja

immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Eesti Panga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

N. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

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.

O. Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- Kontsernil ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks ja laenude refinantseerimiseks tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;
- keerulisemas majanduskeskkonnas võib Kontsernil tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;
- langenud nõudluse/finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes. 2010 aasta algus näitab et ettevõtte suudab hoida positiivset rahavoogu ka oluliselt madalama turuaktiivsuse tingimustes.

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	528	2 104
Pangakontod	3 335	3 117
Raha teel	1 564	0
Tähtajalised hoiused (tähtajaga kuni 3 kuud)	0	3 209
Kokku	5 427	8 430

Lisa 4 Lühiajalised nõuded ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	5 401	5 810
<i>s.h. Ostjate laekumata arved</i>	<i>11 554</i>	<i>7 794</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved*</i>	<i>-6 153</i>	<i>-1 984</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (Lisa 5)	40	647
Muud lühiajalised nõuded	3 904	176
<i>s.h. Hankijate deposiidid</i>	<i>392</i>	<i>136</i>
<i>Notariaalsed nõuded laenulepingute alusel</i>	<i>1 912</i>	<i>0</i>
<i>Nõuded garantiilepingute alusel</i>	<i>1 568</i>	<i>0</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>32</i>	<i>40</i>
Ettemaksed teenuste eest	559	791
<i>s.h. Tulevaste perioodide kindlustus</i>	<i>400</i>	<i>336</i>
<i>Kulud võlakirjade väljalaskmisel</i>	<i>152</i>	<i>336</i>
<i>Muud teenused</i>	<i>7</i>	<i>119</i>
Kokku	9 904	7 424

*Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused (aasta kohta):

	2009	2008
Saldo perioodi alguses	-1 984	0
Täiendavalt kajastatud allahindlus (Lisa 17)	-4 160	-1 984
Valuutakursside muutuste mõju	-9	0
Saldo perioodi lõpus	-6 153	-1 984

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks (Lisa 4)	Maksuvõlg (Lisa 13)	Ettemaks (Lisa 4)	Maksuvõlg (Lisa 13)
Käibemaks (Eestis)	37	0	87	0
Käibemaks (Bulgaarias)	0	424	560	0
Isiku tulumaks (Bulgaaria)	0	72	0	0
Sotsiaalmaks (Bulgaaria)	0	224	0	32
Ettevõtte tulumaks (Bulgaarias)	0	888	0	320
Muud maksud (Bulgaarias)	0	40	0	32
Ettemaksukonto jääk (Eesti)	3	0	0	0
Kokku	40	1 648	647	384

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 6 Varud

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad*	5 985	272
Ettemaksed varude eest	208	227
Varud kokku	6 193	499

*5 577 tuhande krooni eest tõsteti põhivara müügiks minevate kaupade koosseisu (Lisa 8).

Lisa 7 Tütarettevõtted

2009. aastal omas OÜ StroyRent osalust ühes tütarettevõttes:

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2009	Osalus 31.12.2008
StroyRent EOOD	Bulgaaria	Tööriistade ja ehitusseadmete rent	100%	100%

OÜ StroyRent osalus EOOD-is StroyRent seisuga 31.12.2009 oli nimiväärtuses 46 060 tuhat krooni (31.12.2008: 46 060 tuhat krooni).

Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
<u>Saldo seisuga 31.12.2007</u>				
Soetusmaksumus	49 394	2 728	2 559	54 681
Akumuleeritud kulum	-4 545	-592	0	-5 137
Jääkmaksumus	44 849	2 136	2 559	49 544
<u>2008.a toimunud muutused</u>				
Soetamine	68 600	4 289	45	72 934
Ümberklassifitseerimine	2 559	0	-2 559	0
Müük ja maha kandmine	-4 649	0	0	-4 649
Müüdnud ja maha kantud põhivara kulum	592	0	0	592
Arvestatud kulum	-11 130	-1 080	0	-12 210
<u>Saldo seisuga 31.12.2008</u>				
Soetusmaksumus	115 904	7 017	45	122 966
Akumuleeritud kulum	-15 083	-1 672	0	-16 755
Jääkmaksumus	100 821	5 345	45	106 211
<u>2009.a toimunud muutused</u>				
Soetamine	6 499	1 720	0	8 219
Ümberklassifitseerimine	45	0	-45	0
Müük ja maha kandmine	-9 904	0	0	-9 904
Ümberklassifitseerimine müügiks ostetud kaubaks	-6 160	0	0	-6 160
Valuutakursside muutuste mõju põhivara soetusmaksumusele	-28	0	0	-28
Müüdnud ja maha kantud põhivara kulum	2 384	0	0	2 384
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum	584	0	0	584
Arvestatud kulum	-8 184	-984	0	-9 168
Valuutakursside muutuste mõju põhivara kulumile	1	0	0	1
<u>Saldo seisuga 31.12.2009</u>				
Soetusmaksumus	106 356	8 737	0	115 093
Akumuleeritud kulum	-20 298	-2 656	0	-22 954
Jääkmaksumus	86 058	6 081	0	92 139

Informatsioon renditud põhivara kohta on avalikustatud Lisas 10.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

	Tarkvara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	KOKKU
<u>Saldo seisuga 31.12.2007</u>			
Soetusmaksumus	48	0	48
Akumuleeritud kulum	-32	0	-32
Jääkmaksumus	16	0	16
<u>2008.a toimunud muutused</u>			
Soetamine	872	0	872
Arvestatud kulum	-24	0	-24
<u>Saldo seisuga 31.12.2008</u>			
Soetusmaksumus	920	0	920
Akumuleeritud kulum	-56	0	-56
Jääkmaksumus	864	0	864
<u>2009.a toimunud muutused</u>			
Soetamine	496	824	1 320
Valuutakursside muutuste mõju põhivara soetusmaksumusele	8	0	8
Arvestatud kulum	-192	0	-192
<u>Saldo seisuga 31.12.2009</u>			
Soetusmaksumus	1 424	824	2 248
Akumuleeritud kulum	-248	0	-248
Jääkmaksumus	1 176	824	2 000

Lisa 10 Kapitali- ja kasutusrent

Kontsern kui rendileandja:

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel välja masinaid ja seadmeid.

Seisuga 31.detsember on välja renditavate masinate ja seadmete maksumus järgmine (Lisa 8):

Masinad ja seadmed

Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	115 904
Akumuleeritud kulum	-15 083
Jääkmaksumus	100 821
Saldo seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	106 356
Akumuleeritud kulum	-20 298
Jääkmaksumus	86 058

Kasutusrendi lepingutest sai kontsern 2009. aastal renditulu 36 359 tuhat krooni (2008: 38 359 tuhat krooni) (Lisa 16).

Kontsern kui rentnik:

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Nimetatud soetustest on kontsernil seisuga 31.detsember järgmised kohustused (Lisa 11):

	31.12.2009	31.12.2008
Kohustuse lühiajaline osa - maksetähtaeg kuni 1 aasta	2 328	3 432
Kohustuse pikaajaline osa - maksetähtaeg 1 - 5 aastat	4 040	4 998
 Tasumise lõpptähtaeg	 2011 -2014 a.	 2010 -2012 a.
Intressimäär	ca 16%	ca 16,2%
Alusvaluuta	EUR	EUR

2009. aastal oli ruumide ja laohoonete kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 2 848 tuhat krooni (2008: 1 522 tuhat krooni) (Lisa 17)

Ruumide ja laohoonete kasutusrendilepingute raames peab kontsern 2010. aasta eest tasuma renditasusid 1 490 tuhat krooni ning aastatel 2011– 2014 kokku summas 3 552 tuhat krooni hetkel kehtivate lepingute kohaselt.

Lisa 11 Laenukohustused

		<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	üle
	31.12.2009	jooksul	jooksul	5 aasta
Laen äriühingutelt*	47 725	0	31 493	16 232
Kapitalirendi maksed**	6 368	2 328	4 040	
Võlakirjajärgsed kohutused (Lisa 12)	8 217	8 217	0	
Kokku	62 310	10 545	35 533	16 232

		<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta	üle
	31.12.2008	jooksul	jooksul	5 aasta
Laen äriühingutelt*	47 595	0	31 493	16 102
Kapitalirendi maksed**	8 430	3 432	4 998	
Võlakirjajärgsed kohutused (Lisa 12)	31 291	9 387	21 904	
Kokku	87 316	12 819	58 395	16 102

Kõik kontserni võlakohustused on Eesti kroonides või eurodes.

* Laen äriühingutelt sisaldab tagatiseta laene omanikfirmadelt summas 16 432 tuhat krooni (31.12.2008: 16 302 tuhat krooni (Lisa 19) ja teistelt äriühingutelt summas 31 293 tuhat krooni (31.12.2008: 31 293 tuhat krooni). Omanikfirmadelt saadud laenu intress on 9% aastas. Tagastustähtaeg summale 200 tuhat krooni on 01.01.2011, summale 16 232 tuhat krooni 01.01.2015.

Teistelt äriühingutelt saadud laenu intress on 14% aastas ja tagastustähtajaks on 13.11.2014.

** Kapitalirendi tagasimaksmise tähtajad langevad aastatesse 2010 kuni 2014. Keskmine intress on 16% (Lisa 10).

Lisa 12 Võlakirjad

StroyRent EOOD emiteeris 14.11.2007 võlakirju summas 31 291 tuhat krooni (2 miljonit eurot). Kokku anti välja 2 000 võlakirja nominaalväärtusega 15,6 tuhat krooni (1 tuhat eurot). Emissiooni viis läbi Läti Parex pank läbi Eesti Väärtpaberikeskuse. Intresse võlakirjadelt maksti esialgsete lepingutingimuste järgi kvartaalselt 1 127 tuhat krooni (72 tuhat eurot). Intress oli fikseeritud 14,2% aastas. Võlakirjade tähtajaks oli 14.11.2010. Tegemist on tagamata võlakirjadega. Võlakirjad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

2009. aasta alguses ostis StroyRent EOOD tagasi 300 võlakirja, aasta lõpul veel 1 175 võlakirja. Seega osteti 2009. aastal tagasi kokku 1 475 võlakirja ja seisuga 31.12.2009 on välja lunastamata 525 võlakirja.

2010. aasta algul kirjutati alla täiendav lepe, millega pikendati võlakirjade tähtaega ja intressi makstakse vastavalt loodetavale rahavoole. Intressimaksete alandamine ja pikendatud võlakirjade tähtaeg annavad ettevõttele võimaluse olla rohkem konkurentsivõimeline tulevatel aastatel.

Võlakirjade omanikud seisuga 31.12.2009 on:

	Võlakirjade arv	%
Parex Bank Asset Management kliendid	525	26,25%
StroyRent EOOD*	1 475	73,75%
	2 000	100%

* Tagasi ostetud võlakirju hoiustab StroyRent EOOD emattevõtte StroyRent OÜ väärtpaberikontol Eesti Väärtpaberikeskuses. Ettevõtete vahel on sõlmitud Väärtpaberite hoiuleping. Vastavalt lepingule ei ole StroyRent OÜ-l õigust teha tehinguid väärtpaberitega ilma StroyRent EOOD nõusolekuta.

Detsembris 2009 tagasi ostetud 1 175 võlakirja registreerimine StroyRent OÜ väärtpaberikontole Eesti Väärtpaberikeskuses jõudis lõpule 2010. aasta algul.

Samuti jäi seisuga 31.12.2009 osaliselt tasumata välja ostetavate võlakirjade eest 2 808 tuhat krooni (Lisa 13). See summa tasuti jaanuaris 2010.

2009. aastal välja ostetud võlakirjade müügihind kokku oli 14 666 tuhat krooni, nimiväärtus 23 074 tuhat krooni. Kasum väärtpaberite tagasiosust seega kokku 8 408 tuhat krooni.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	2 290	328
Võlad töövõtjatele	896	288
Maksuvõlad (Lisa 5)	1 648	384
Intressivõlad	2 192	812
Tasumata võlakirjade eest (Lisa 12)	2 808	0
Muud võlad	40	56
Klientide deposiidid	1 984	3 113
Klientide ettemaksed	2 328	976
Kokku muud võlad	14 186	5 957

Lisa 14 Muud pikaajalised võlad

Muud võlad	31.12.2009	31.12.2008
Intressivõlad*	2 350	886
Edasilükkunud tulumaksukohustus**	856	688
Kokku muud võlad	3 206	1 574

* Intressivõlad sisaldab vähemusosanikelt saadud laenude laenuintresse (Lisa 19), mille tagastustähtajad langevad kokku laenu põhiosa tagastustähtaegadega 01.01.2011 ja 01.01.2015.

** StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest tingitud edaslükkunud tulumaksukohustus seisuga 31.12.2009 on 856 tuhat krooni (31.12.2008: 688 tuhat krooni).

Lisa 15 Omakapital

Seisuga 31.12.2009 on OÜ StroyRent osakapitali suuruseks 504 900 krooni (31.12.2008: 354 500 krooni), mis koosneb kolmest osast (31.12.2008: kolm osa), mille nimiväärtused jäävad vahemikku 7 800 kuni 435 500 krooni (31.12.2008: 7 800 kuni 285 100 krooni).

2009. aastal suurendati osakapitali nominaalväärtuses 150 400 krooni ülekursiga 10 802 220 krooni. Osakapitali suurendamine toimus rahalise sissemakse teel.

Kuna Äriregister registreeris uued osalused 21.01.2010, siis bilansis seisuga 31.12.2009 on kajastatud see osa osakapitalist bilansireal "Registreerimata osakapital".

Seisuga 31.12.2009 puudub kontsernil jaotamiskõlbulik kasum. Ka seisuga 31.12.2008 puudus kontsernil jaotamiskõlbulik kasum.

Lisa 16 Müügitulu

OÜ StroyRent konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2009	2008
Tööriistade ja ehitusseadmete rent (Lisa 10)	36 359	38 359
Renditavate seadmete ülespanek, puhastus jne.	3 056	3 376
Kauba müük	1 200	0
Kokku	40 615	41 735

Piirkond	2009	2008
Bulgaaria	40 311	41 735
Eesti	296	0
Itaalia	8	0
Kokku	40 615	41 735

Lisa 17 Äritulud- ja kulud

	2009	2008
Muud äritulud		
Kasum põhivara müügist (Lisa 8)	0	312
Aruandeperioodil selgunud eelmiste aastate tulu	0	128
Kokku	0	440
Kaubad, materjal, teenused		
Materjalid	-2 744	-1 688
Rent (Lisa 10)	-2 848	-1 552
Kommunikatsioonid	-440	-328
Klientide tehnilise teenindamise kulud	-328	-344
Valve	-736	-352
Transport	-608	-704
Kokku	-7 704	-4 968
Mitmesugused tegevuskulud		
Reklaam	-656	-456
Ilmnenud puudujäägid / ülejäägid	728	-1 456
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (Lisa 4)	-4 160	-1 984
Koolitus	-64	-186
Kindlustus	-800	-536
Konsultatsiooni- ja juhtimisteenused	-3 078	-2 592
Lähetuskulud	-368	-603
Maksukulud	-1 008	-705
Esinduskulud	-40	-72
Messidel osalemine	0	-88
Panga teenustasud	-154	-185
Muud kulud	-822	-727
Kokku	-10 422	-9 590
Tööjõukulud*		
Palgakulu	-8 880	-6 000
Sotsiaalmaksud	-1 376	-1 080
Kokku	-10 256	-7 080
Kulum (Lisad 8;9)	-9 360	-12 240
Muud ärikulud		
Kahjum põhivarade maha kandmisest (Lisa 8)	-864	-856
Kahjum põhivara müügist	-576	0
Muud ärikulud	-5	-1
Kokku	-1 445	-857

* Keskmise töötajate arv 2009. aastal oli 60 (2008: 45 töötajat).

Lisa 18 Intressikulud

	2009	2008
Intressikulu saadud laenudelt	9 434	2 442
Intressikulu kapitalirendilt	624	817
Intressikulu võlakirjadelt	3 936	4 448
	13 994	7 707

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

OÜ StroyRent konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

OÜ StroyRent omanikud seisuga 31.12.2009 on:

Omanik	Reg. nr.	Osalus
SBI OÜ	10776842	86,3%
Deiranos OÜ	10707812	12,2%
Berendsen OÜ	11146209	1,5%
		100%

Kõik antud firmad on registreeritud Eesti Vabariigis.

2009. aastal on OÜ StroyRent saanud laenu omanikfirmadelt intressiga 9% aastas (2008. aastal oli intress 3% aastas) ja tagastustähtaegadega 01.01.2011 ja 01.01.2015 (Lisa 11).

	Saldo perioodi algul	Antud laen	Tagastatud laen	Saldo perioodi lõpul
Laenukohustus aastal 2008	200	16 103	-1	16 302
Laenukohustus aastal 2009	16 302	130	0	16 432

	Saldo perioodi algul	Arvestatud intressid	Makstud intressid	Saldo perioodi lõpul
Intressikohustus aastal 2008	853	271	-238	886
Intressikohustus aastal 2009	886	1464	0	2 350

Juhatuse liikmega seotud ettevõttelt on ostenud teenuseid kogusummas 1 800 tuhat krooni (2008: 1 480 tuhat krooni).

StroyRent EOOD juhatuse liikmetele maksti aruandeaastal tasusid 727 tuhat krooni (2008: 701 tuhat krooni).

Bulgaaria kohalikest liisingufirmadelt võetud liisingute juurde on andnud juhtkonna liikmed ka isiklike käendusi. Eraisikute riskide maandamiseks on StroyRent EOOD omakorda pantinud teatud muid varasid juhtkonnaliikmete kasuks. Panditud varade kiirmüügihind katab hinnanguliselt juhtkonna liikmete poolt võetud isiklike riske. Nõukogu vaatab teatud aja tagant selliseid pante üle ning lisab või vabastab vara, vastavalt vajadusele. Seisuga 31.12.2009 on StroyRent EOOD juhatuse liikmetele panditud varade bilansiline väärtus 8 541 tuhat krooni.

Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused

2009. aasta jooksul tehti ettevalmistusi uute tütarettevõtete käivitamiseks ning 2010. aasta alguses alustasid tööd 100%-lise osalusega tütarettevõtted MultiPartner EOOD Bulgaarias ja StroyRent DOO Serbias. Samuti tehti 2009. aasta jooksul ettevalmistusi Bulgaarias kesklaos kolimiseks uuele pikaajalisele pinnale ja ka see viidi 2010. aasta alguses ellu. Uus koht annab stabiilse baasi järgmiseks 5 aastaks.

Lisa 21 Konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta (emaettevõtte kasumiaruanne, bilanss, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid,

mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütarettevõtte, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

Emaettevõtte bilanss

VARAD	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Käibevara		
Raha	3 619	852
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	40	87
<i>Nõuded tütarettevõtte vastu</i>	1 229	3 239
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	7	63
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 276	3 389
Käibevara kokku	4 895	4 241
Põhivara		
<i>Tütarettevõtte osad</i>	46 060	46 060
<i>Pikaajalised laenu tütarettevõttele</i>	40 945	33 215
<i>Pikaajalised intressinõuded tütarettevõttelt</i>	510	344
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	87 515	79 619
Põhivara kokku	87 515	79 619
VARAD KOKKU	92 410	83 860
KOHUSTUSED	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Lühiajalised kohustused		
<i>Võlad tarnijatele</i>	57	8
<i>Intressivõlad</i>	1 056	236
Võlad ja ettemaksed kokku	1 113	244
Lühiajalised kohustused kokku	1 113	244
<i>Pikaajalised laenukohustused</i>	47 725	47 595
<i>Pikaajalised intressikohustused</i>	2 350	886
Pikaajalised laenukohustused kokku	50 075	48 481
Pikaajalised kohustused kokku	50 075	48 481
KOHUSTUSED KOKKU	51 188	48 725
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	355	355
Registreerimata osakapital	150	0
Ülekurss	47 381	36 578
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-1 798	-2 386
Aruandeaasta kasum/kahjum	-4 866	588
OMAKAPITAL KOKKU	41 222	35 135
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	92 410	83 860

Emaettevõtte kasumiaruanne

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Müügitulu	2 034	2 414
Kaubad, toore, materjal, teenused	0	-52
Mitmesugused tegevuskulud	-2 136	-1 881
Muud ärikulud	-5	-1
<u>Ärikasum</u>	<u>-107</u>	<u>480</u>
Intrssitulud	4 671	2 530
Intrssikulud	-9 430	-2 428
Kasum / kahjum valuutakursi muutustest	0	6
Finantstulud ja -kulud kokku	-4 759	108
Kasum enne maksustamist	-4 866	588
ARUANDEAASTA KASUM / -KAHJUM	-4 866	588

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-107	480
Äritegevusega seotud nõuete muutus	285	-820
Varude muutus	0	9
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	49	3
Makstud intressid	-7 146	-2 159
Kokku rahavood äritegevusest	-6 919	-2 487
Rahavood investeerimistegevusest		
Osakapitali suurendamine tütarettevõttes	0	-15 647
Antud laenud	-8 606	-31 292
Antud laenude tagasimaksed	2 441	267
Laekunud kapitalirendi nõuded	0	770
Saadud intressid	4 768	2 115
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 397	-43 787
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-515
Saadud laenud	130	47 396
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1
Osakute emiteerimine	10 953	108
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 083	46 988
Rahavood kokku	2 767	714
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	852	132
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 767	714
Valuutakursside muutuste mõju	0	6
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 619	852

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Ülekurs	Jaotamata kahjum	KOKKU
Saldo 31.12.2007	247	36 578	-2 386	34 439
Osakapitali suurendamine	108	0	0	108
2008. aasta kasum	0	0	588	588
Saldo 31.12.2008	355	36 578	-1 798	35 135
Osakapitali suurendamine	150	10 803	0	10 953
Aruandeaasta kahjum	0	0	-4 866	-4 866
Saldo 31.12.2009	505	47 381	-6 664	41 222

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2009	2008
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	41 222	35 135
Tütarettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-46 060	-46 060
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	40 795	39 499
Realiseerimata kursivahed	-2	7
Kokku	35 955	28 581

Lisa 22 Kontserni majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2009 ületasid kontserni lühiajalised kohustused käibevara 3 207 tuhande krooni võrra. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes kontserni tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontserni majandusraskusi 2010. aastal, kuna mitmed laenulepingute korrigeerimised viidi ellu bilansikuupäeva järgselt.

Kontsern on vähendanud 2009. aastal laenukoormust ja teeb seda ka edaspidi ennetähtaegsete tagasimaksetega.

Lisaks eelpoolmainitule on kontsernil alati võimalus müüa materiaalsel põhivara. Kuna aastakeskmiselt on 40% varadest klientide juures, siis seisvat vara on võimalik müüa ilma põhiäri kahjustamata

Aruande digitaalallkirjad

StroyRent OÜ (registrikood: 11196696) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANEK BALÖNSKI	Juhatuse liige	27.08.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ StroyRent osanikele

Oleme auditeerinud lehekülgedel 6 kuni 29 esitatud OÜ StroyRent konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2009, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. 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. Auditeerimisees kiri nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, 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 riskide hindamisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

OÜ StroyRent konsolideeritud bilansis on seisuga 31.12.2009 kajastatud materiaalne põhivara summas 92 931 tuhat krooni ning varud summas 6 193 tuhat krooni, millest müügiks ostetud kaubad moodustavad 5 985 tuhat krooni. Juhtkond on bilansipäeva seisuga hinnanud nimetatud varade kaetavat väärtust ning allahindluse vajadust ei tuvastanud. Meil ei olnud võimalik auditi käigus kontrollida juhtkonna poolt teostatud varade kaetava väärtuse testis kasutatud eeldusi ning seetõttu me ei avalda arvamust ülaltoodud varade väärtuse kohta.

Märkusega arvamus

Oleme seisukohal, et välja arvatud eelmises lõigus viidatud asjaolu võimalik mõju konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele, kajastab ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ StroyRent finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust meie arvamuse osas, juhime tähelepanu asjaolule, et seisuga 31.12.2009 ületasid OÜ StroyRent kontserni lühiajalised kohustused tema käibevarasid 3 207 tuhande krooni võrra, mistõttu eksisteerib oluline ebakindlus ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas. Juhtkond on koostanud aruande lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsiibist ning selgitanud oma hinnangut raamatupidamise aastaaruande lisa 22.

Tallinn, 27. august 2010

KPMG Baltics OÜ

Tegevusluba nr. 17

Narva mnt 5, Tallinn

/allkirjastatud digitaalselt/

Eero Kaup

Vandeaudiitor

Audiitorite digitaalallkirjad

StroyRent OÜ (registrikood: 11196696) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KAUP	Vandeaudiitor	27.08.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	2034058	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5187647
E-posti aadress	janek@stroyrent.ee