



Majandusaasta aruanne 2009 a

Aruandeaasta algus 01. jaanuar 2009 ja lõpp 31. detsember 2009

<i>Ettevõtte nimetus:</i>	Transcom Grupp OÜ
<i>Äriregistrikood:</i>	10976469
<i>Aadress:</i>	Soola 7, 51013 Tartu Eesti Vabariik
<i>Telefon/ Faks:</i>	+3724471700 / +3724471721
<i>Veebilehe aadress:</i>	www.transcom.ee
<i>E-posti aadress:</i>	transcom@transcom.ee
<i>Põhitegevusala:</i>	Investeeringute haldamine

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
Transcom Grupp OÜ 2009. majandusaasta tegevusaruanne	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	7
Kontserni konsolideeritud bilanss	8
Kontserni kasumiaruanne	9
Kontserni rahavoogude aruanne	10
Kontserni omakapitali aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2. Raha	18
Lisa 3. Lühiajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5. Maksunõuded ja kohustused	18
Lisa 6. Varud	18
Lisa 7. Müügiotool põhivarad	19
Lisa 8. Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 9. Sidusettevõtjate aktsiad või osad	19
Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 11. Materiaalne põhivara	21
Lisa 12. Kapitalirent	21
Lisa 13. Kasutusrent	21
Lisa 14. Laenukohustused	22
Lisa 15. Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 16. Müügitulu	22
Lisa 17. Muud äritulud	23
Lisa 18. Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20. Tööjõukulud	24
Lisa 21. Muud ärikulud	24
Lisa 22. Muud finantstulud- ja kulud	24
Lisa 23. Tütarettevõtted	25
Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega	25
Lisa 25. Konsolideerimata finantsaruanded	26
Bilanss (emaettevõtte)	26
Kasumiaruanne (emaettevõtte)	27
Rahavoogude aruanne (emaettevõtte)	27
Omakapitali muutuste aruanne (emaettevõtte)	28
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	29
Juhatuse allkirjad 2009. a majandusaasta aruandele	29

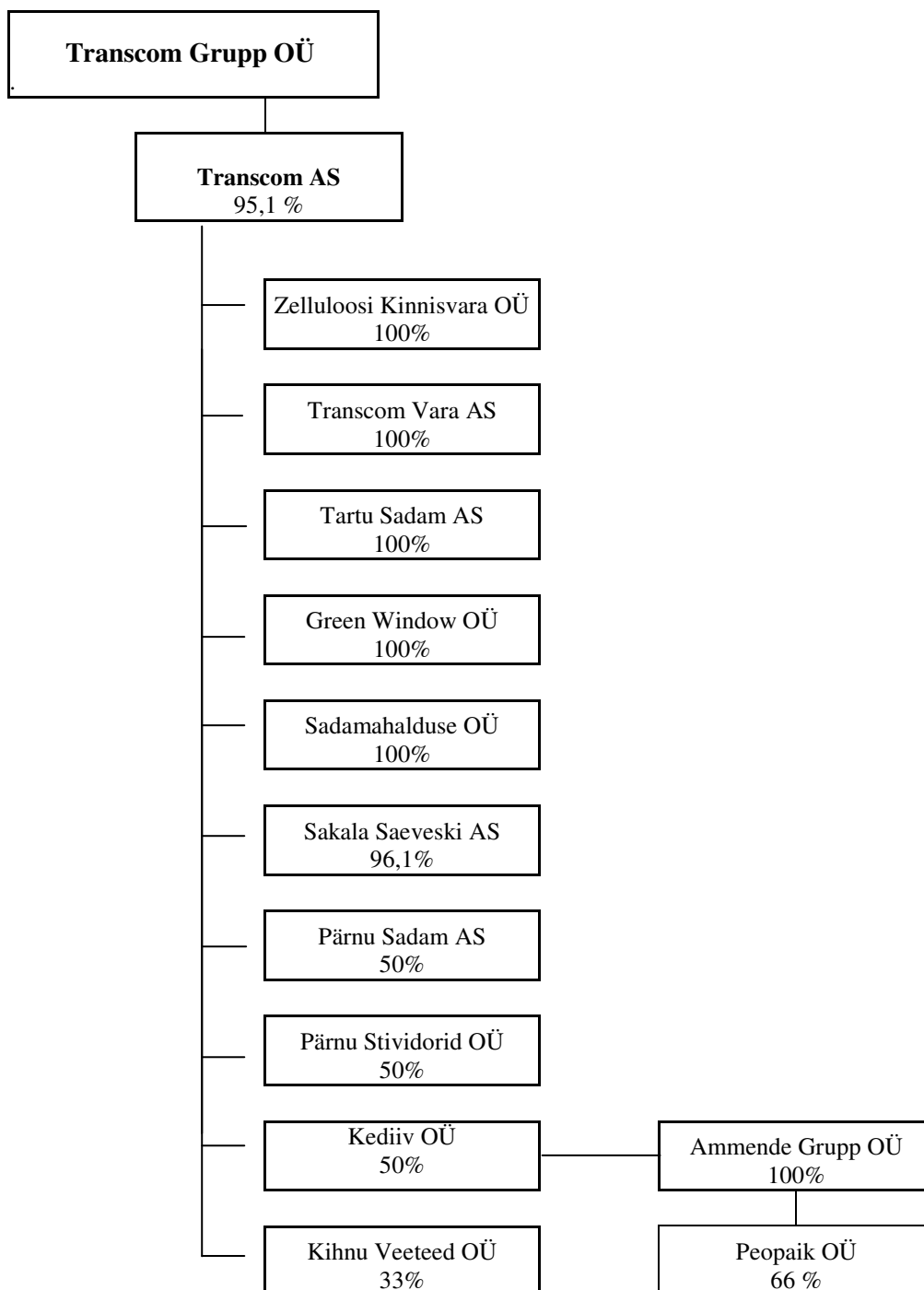
Lisatud dokumendid

- Sõltumatu vandeaudiitori aruanne
- Osanike nimekiri
- Emaettevõtja majandusaasta müügitulu aruanne

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Transcom Grupp peamiseks tegevusalaks on finantsinvesteeringute haldamine läbi kontserni kuuluvate tütar- ja sidusettevõtete.

Kontserni struktuur 31.12.2009 seisuga:



Transcom Grupp OÜ 2009. majandusaasta TEGEVUSARUANNE

Transcom Grupp OÜ

Osahing Transcom Grupp asutati 19. novembril 2003. aastal. 2004. aastal omandas äriühing 100%-se osaluse AS-s Transcom, muutudes seejärel kontserni emaettevõtjaks. Põhitegevuseks 2009. aastal oli jätkuvalt investeringud erinevatesse valdkondadesse, finantsinvesteeringute haldamine ning juhtimisteenuste osutamine. Investeeringutakse järgmistesse valdkondadesse: kinnisvara arendamine, sadama- ja logistikateenused, puidutööstus, ehitusmaterjalide tootmine ning.

Transcom Grupp OÜ ainoosanik on Rein Kilk.

Seisuga 31.12. 2009 olid Transcom Grupp OÜ omanduses otse või tütarettevõtte Transcom kaudu järgmised äritegevuse jaoks olulised ettevõtete aktsiad või osad:

- | | |
|----------------------------|---------------------|
| • Transcom AS | - 95,1 % aktsiatest |
| • Zelluloosi Kinnisvara OÜ | - 100 % osadest |
| • Sakala Saeveski AS | - 96,1 % aktsiatest |
| • Green Window OÜ | - 100 % osadest |
| • Tartu Sadam AS | - 100 % aktsiatest |
| • Sadamahalduse OÜ | - 100 % osadest |
| • Transcom Vara AS | - 100 % aktsiatest |
| • Pärnu Sadam AS | - 50 % aktsiatest |
| • Pärnu Stividorid OÜ | - 50 % osadest |
| • Kediiv OÜ | - 50 % osadest |
| • Ammende Grupp OÜ | - 100 % osadest |
| • Peopaik OÜ | - 66 % osadest |
| • Kihnu Veeteed OÜ | - 33 % osadest |

Keskmine töötajate arv Transcom Grupp OÜ kontserni ettevõtjates 2009. aastal oli 197. Tööjõukulude üldsumma oli 25 499 773. krooni. Kontserni ettevõtjate nõukogu liikmetele maksti 2009. aastal töötasu summaarselt 707 321 krooni, juhatusel liikmetele 2 349 301 krooni.

Transcom Grupp OÜ juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel liikmetele 2009. aastal tasu ei makstud. Keskmine töötajate (sh juhatusel liikmed) arv 2009. aastal oli 1.

Olulisemate tütar- ja sidusettevõtete tegevus

Aruandeaastal investeeris kontsern kinnisvarasse ja materiaalsesse põhivarasse kokku 57,5 milj krooni.

Olulisemad investeeringud AS Transcom tütar- ja sidusettevõtetes 2009. aastal:

Puidutööstus – investeeringud seadmetesse mahuga 38 miljonit krooni (Sakala Saeveski, Green Window).

Kinnisvara - investeeringu maht 19 miljonit krooni (OÜ Zelluloosi Kinnisvara, AS Transcom Vara).

Sidusettevõtetes investeeris AS Pärnu Sadam sadamateenuste osutamisse 15 miljonit krooni ning majutusteenustesse OÜ Kediiv ca 2 miljonit krooni.

Transcom AS

AS Transcom on investeerimisettevõtte, kes haldab kontserni finantsinvesteeringuid. Aruandeaastal AS Transcom ühines oma tütarettevõttega **Pärnu Kaubasadam AS**. 2009.a keskendus Transcom AS äritegevuse efektiivsuse kasvule läbi investeerimise ning finantsjuhtimise tõhustamise. 2009.a omandas ettevõtte 50% osaluse Kediiv OÜ-s. Läbi Kediiv OÜ omandati ühtlasi osalus Ammende Grupp OÜ-s ja OÜ-s Peopaik.

2009. aastal võõrandas AS Transcom turvateenuste äriga seotud tütarettevõtted **Skorpioni Julgestusteenistuse AS** ning **Lilto AS**. Tehinguga väljuti turvaäri tegevusvaldkonnast. Seoses AS Skorpioni Julgestusteenistuse ja AS Lilto müügiga vähenes oluliselt ka kontserni müügitulude maht ja töötajate arv.

Transcom Vara AS

AS Transcom Vara põhitegevuseks on kinnisvara arendamine ja rendile andmine. Äriühingule kuulub hoonestusõigus Pärnus Ranna pst. 3. Kinnistu on antud rendile ning selles tegutseb ööklubi Sunset. 2006. aastal omandas ettevõtte Pärnu linnalt hoonestusõiguse aadressil Ranna pst. 3A. Antud kinnistul valmis mais 2009 Rannakohviku laiendus koos randa teenindava infrastruktuuriga. Investeeringu maht 5,5 miljonit krooni. Kinnistud on antud rendile.

Pärnu Sadam AS

Sidusettevõtte AS Pärnu Sadam põhitegevuseks on sadama infrastruktuuri haldamine, laevaliikluse korraldamine, sadamateenuste osutamine, puksiiriteenuste osutamine, stividoriteenused ja vesiehitus. AS Pärnu Sadam investeeris 2009. aastal äritegevuse efektiivsuse tõstmiseks 15 milj krooni. Antud investeeringute tulemusena valmis puiduterminali ehituse teine etapp suurus 35 000 m² ning pooleli oleva ehitusena oli sadamal seisuga 31.12.2009.a. puiduterminali ehituse kolmas etapp suurus 50 000 m². Samuti valmis 2009.a. puisteainete laohoone pörandapinnaga 3 600 m². 2010.a plaanitav investeeringute maht on 40 miljonit krooni, millest lõpetatakse puiduterminali ehituse kolmas etapp, ehitatakse puisteainete laohoone pörandapinnaga 5 000 m² ning rajatakse täiendav kai.

Pärnu Stividorid OÜ

Sidusettevõtte OÜ Pärnu Stividorid põhitegevuseks on sadamateenuste infrastruktuuri arendamine Pärnus. OÜ omandusse kuuluvatel kaidel opereerib AS Pärnu Sadam. Põhilisteks kaubaartikliteks on puit ning puidutooted.

Zelluloosi Kinnisvara OÜ

OÜ Zelluloosi Kinnisvara põhitegevusaladeks on investeeringud kinnisvarasse ning ettevõtte omanduses oleva kinnisvara arendustegevusega seotud valdkondadesse. Ettevõtte omandisse kuulub 15 kinnistut Tallinnas aadressil Tartu mnt. 80 (endine tselluloosivabrik) kogupindalaga 40 000 m². Antud kinnistutel olevate hoonete suletud brutopind moodustab 40 200 m². Vastavalt äriplaanile on kavas 14 800 m² lammutada, 25 140 m² moodustavad arhitektuuriliselt ja ajalooliselt väärtuslikud hoomed. Väärtuslikest hoonetest 60% on renoveeritud ning antud rendile. Zelluloosi Kinnisvara OÜ äriplaan näeb ette Sossi mäele multifunktsionaalse äri-; vabaaja- ja elukeskonna rajamise. Aruandeaastal investeeriti kinnistutesse 14,1 milj krooni.

Sadamahalduse OÜ

Sadamahalduse OÜ on Tartu sadamapiirkonna kinnistuid haldav ettevõtte. Ettevõtte omanduses on kinnistud Soola 5 ja Soola 7, millel asuvad Sadamateater ja Sadamaturg. Vastavalt äriplaanile investeerib Sadamahalduse OÜ kaubanduspindade ehitusse ning kauplemisvõimaluste mitmekesistamisse.

Tartu Sadam AS

AS Tartu Sadam tegevusaladeks on Tartu jõesadama tegevuse arendamine ja haldamine, huvisõitude korraldamine Emajõel, vesiehitus ja süvendustööd Emajõe ja Peipsi vesikonnas ning kinnisvaraarendus.

Sakala Saeveski AS

AS Sakala Saeveski põhitegevuseks on saematerjali tootmine ning järeltöötlus. 2009.aasta oluliseks investeeringuks oli liimpuidust komponentide tootmisüksuse ehitus ning seadmete ost. Investeeringu maht 23,0 miljonit krooni.

Green Window OÜ

Green Window OÜ põhitegevuseks on puitakende tootmine Põltsamaal asuvas tootmiskompleksis. Teenusena pakutakse saematerjali kuivatamist ning profiillaudade tootmist. 2009.aastal investeeriti liimpuittoodete tootmisüksuse ehitusesse, seadmetesse ja tehnoloogiasse 16,0 miljonit krooni ning alustati liimpuitkilpide tootmisega.

Kediiv OÜ

Sidusettevõtte Kediiv OÜ, tema tütarettevõtja **Ammende Grupp OÜ** ning viimase tütarettevõtja **Peopaik OÜ** põhitegevuseks on kinnisvara haldamine, hotelli majutusteenuse pakkumine ning lisategevuseks toitlustamine ja restoraniäri. Ettevõtte opereerib hotellides Tartu ja Antonius. 2010.aastal on plaanis tegevust laiendada.

Konsolideerimisgrupi finantskokkuvõte ja olulisemad finantssuhtarvud

kroonides	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Müügitulud	66 029 506	191 976 591	315 583 992
Ärikasum	13 954 016	229 964 351	66 827 899
Puhaskasum	68 486 339	201 733 552	45 534 300
Käibevara kokku	72 517 476	72 140 801	75 013 916
Põhivara kokku	598 537 186	516 151 299	510 979 078
Varad kokku	671 054 662	588 292 100	585 992 994
Lühiajalised kohustused	79 450 094	68 637 912	166 506 470
Töökapital	- 6 932 618	3 502 889	-91 492 554
Omakapital	471 326 773	396 915 367	224 952 389
Omakapitali kordaja (%)	70,2	67,5	20,2
Tulususe suhtarvud (%)			
Käibe ärirentaablus	21,1	119,8	21,2
Käibe puhasrentaablus	103,7	105,1	14,4
Varade puhasrentaablus (ROA)	10,9	34,3	9,3
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	15,8	50,8	32,7
Likviidsussuhtarvud			
Maksevõime kordaja	0,9	1,1	0,5
Likviidsuskordaja	0,6	0,8	0,3

Emaettevõtte finantskokkuvõte ja olulisemad finantssuhtarvud

kroonides	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Müügitulud	0	0	0
Ärikasum	- 264 044	- 60 065	-53 731
Puhaskasum	65 998 289	183 894 808	37 661 081
Käibevara kokku	36 643 320	5 047	5 413 696
Põhivara kokku	431 339 174	346 963 381	162 890 856
Varad kokku	467 982 494	346 968 428	168 304 552
Lühiajalised kohustused	19 107 786	419 912	2 558 844
Töökapital	17 535 534	- 414 865	2 854 852
Omakapital	448 874 708	346 548 516	162 653 708
Omakapitali kordaja (%)	96	100	97
Tulususe suhtarvud (%)			
Varade puhasrentaablus (ROA)	16,2	71,4	22,4
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	16,6	72,2	23,2
Likviidsussuhtarvud			
Maksevõime kordaja	1,9	0,0	2,1

Finantssuhtarvude arvutamise metoodika

Töökapital	= Käibevara – lühiajalised kohustused
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	= Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused

Juhatuse liige:

Meelis Virro

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 7 kuni 28 toodud OÜ TRANSCOM GRUPP 2009. a 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 konsolideerimisgrupi ja emaettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ TRANSCOM GRUPP ja tema tütarettevõtjad on jätkuvalt tegutsevad äriühingud .

Juhatus liige
Meelis Virro

Kontserni konsolideeritud bilanss*(kroonides)*

	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 335 183	17 640 369
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	14 722	14 722
Nõuded ja ettemaksed	4,5	44 974 137	38 833 162
Varud	5	18 693 434	8 152 548
Müügiototel põhivara	7	7 500 000	7 500 000
Käibevara kokku		72 517 476	72 140 801
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	8,9	220 064 204	194 926 285
Kinnisvarainvesteeringud	10	297 900 436	243 055 568
Materiaalne põhivara	11	80 572 546	51 947 103
Immateriaalne põhivara		0	26 222 343
Põhivara kokku		598 537 186	516 151 299
VARAD KOKKU		671 054 662	588 292 100
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12,14	38 458 384	40 231 933
Võlad ja ettemaksed	5,15	34 991 710	26 912 389
Lühiajalised eraldised		6 000 000	1 493 590
Lühiajalised kohustused kokku		79 450 094	68 637 912
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused		118 627 795	118 550 099
Muud pikaajalised võlad		1 000 000	3 538 722
Pikaajalised eraldised		650 000	650 000
Pikaajalised kohustused kokku	15	120 277 795	122 738 821
KOHUSTUSED KOKKU		199 727 889	191 376 733
OMAKAPITAL			
VÄHEMUSOSALUS		22 452 066	21 414 877
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital		40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Põhivara ümberhindluse reserv		0	8 776 242
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		382 832 418	181 453 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)		65 998 289	185 227 014
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		448 874 707	375 500 490
OMAKAPITAL KOKKU		471 326 773	396 915 367
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		671 054 662	588 292 100

Kontserni kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa	2009	2008
Müügitulu	16	66 029 506	191 976 591
Muud äritulud	17	28 831 162	258 546 322
Kaubad, toore, materjal ja teenused	18	-47 968 163	-75 617 538
Mitmesugused tegevuskulud	19	-8 200 891	-19 733 528
Tööjõukulud	20	-16 434 173	-99 619 616
Põhivara kulum ja väärtuse langus	21	-8 043 841	-23 562 895
Muud ärikulud	22	-259 584	-2 024 985
Ärikasum(-kahjum)		13 954 016	229 964 351
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt			
tütarettevõtjatesse		28 705 229	0
Finantstulud ja -kulud/ investeringutelt			
sidusettevõtetesse		24 965 765	11 015 385
Intressitulud		4 490 122	2 659 784
Intressikulud		-6 063 045	-14 074 704
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-32 675	-157 296
Muud finantstulud ja -kulud		2 466 927	-28 205 614
Finantstulud ja -kulud kokku	23	54 532 323	-28 762 445
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		68 486 339	201 201 906
Ettevõtte tulumaks		0	531 646
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		68 486 339	201 733 552
Vähemusosalusele kuuluv kasum		2 488 050	16 506 538
Emaettevõtja omanikele kuuluv kasum		65 998 289	185 227 014

Kontserni rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa	2009	2008
Rahavoog äritegevusest			
Ärikasum		13 954 015	229 964 351
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		7 690 681	23 562 895
Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest		-17 810 947	-7 936 537
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest		-1 329 765	-243 213 638
Muud mitterahalised korrigeerimised		0	-13 545 449
Äritegevuse nõuete ja ettemaksete muutus		1 280 929	5 639 518
Varude muutus		-10 486 105	9 774 958
Äritegevuse kohustuste ja ettemaksete muutus		-693 422	-16 440 836
Makstud intressid		-6 446 111	-16 350 356
Rahavoog äritegevusest kokku		-13 840 725	-28 545 094
Rahavoog investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetamisel tasutud		-5 885 710	-2 009 583
Kinnisvarainvesteeringute soetamisel tasutud		-18 209 430	-84 118 268
Materiaalse põhivara müügist laekunud		2 156 983	223 471 572
Tütarettevõtjate soetamisel tasutud		-18 700 000	-29 487 501
Tütarettevõtjate müügist laekunud		29 900 000	3 500
Sidusettevõtjate ostul tasutud		-4 915 000	0
Tütarettevõtete ostul ja müügil			
äriühenduse käigus saadud ja -välja läinud raha		-1 803 021	-7 647 444
Saadud intressid		6 743 728	1 330 988
Antud laenu		-25 557 500	-3 580 700
Saadud laenu tagasi		17 173 000	3 323 808
Saadud dividendid		0	3 500 000
Muud laekumised investeerimistegevusest		6 705 384	2 000 000
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		-12 391 566	106 786 372
Rahavoog finantseerimistegevusest			
Saadud laenu		29 884 067	72 383 443
Saadud laenude tagasimaksed		-13 910 439	-147 984 323
Arvedluskrediidi saldo muutus		-460 167	9 932 504
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-5 826 856	-7 342 871
Laekunud aktsiate emitteerimisest		240 500	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest (liitumine)		0	0
Makstud dividendid		0	-1 119 000
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		9 927 105	-74 130 247
Rahavood kokku		-16 305 186	4 111 031
Raha perioodi alguses		17 640 369	13 529 338
Raha perioodi lõpus		1 335 183	17 640 369
Raha muutus aruandeaastal		-16 305 186	4 111 031

Kontserni omakapitali aruanne

(kroonides)

Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital							
	Osa- kapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	8 776 242	182 027 123	190 847 365	34 105 024	224 952 389
Äriühenduse mõju*				-573 889	-573 889	-29 196 685	-29 770 574
Aruandeperioodi puhaskasum(- kahjum)				185 227 014	185 227 014	16 506 538	201 733 552
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	8 776 242	366 680 248	375 500 490	21 414 877	396 915 367
Äriühenduste mõju*				7 375 928	7 375 928	-1 450 861	5 925 067
Eelmiste perioodide kasum**			-8 776 242	8 776 242	0		0
Aruandeperioodi puhaskasum(- kahjum)				65 998 289	65 998 289	2 488 050	68 486 339
Saldo seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	0	448 830 707	448 874 707	22 452 066	471 326 773

*Äriühenduse mõju seas kajastuvad nii aruandeaastal korrigeeritud ostumeetodil tütarettevõtjate soetamine ja müük, samuti ka osaluste muutuste mõju tütarettevõtjates ning eelmiste perioodide realiseerimata kasumi realiseerumine.

**Seoses põhivara ümberklassifitseerimisega kinnisvarainvesteeringuteks koos arvestusmeetodi muutusega on suunatud põhivara ümberhindluse reserv eelmiste perioodide kasumi suurendamiseks.

Osaühingul on üks osa nimiväärtusega 40 000 krooni.

Osaühingu korrigeeritud konsolideerimata omakapital on avaldatud lisas 25.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglasel väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on tegevjuhtkonna hinnang investeeringute õiglasele väärtusele. Väärtuse määramisel on aluseks võetud finantsinvesteeringute väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontserni kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt reeglina üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui kontsern kaotas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud kuni ettevõtte müügikuupäevani / osaluse muutuse kuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Negatiivne firmaväärtus ja väheolulise suurusega positiivne firmaväärtus kajastatakse aruandeperioodi finantstuluna või -kuluna. Olulise suurusega positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

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.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulud ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja 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 tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglasel väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

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

Osalist omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Raha ja raha ekvivalentid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning likviidseid rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

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

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

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

Nõuded ostjate vastu

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

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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nimiväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas 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.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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).

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas, korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel Muud äritulud või Põhivara kulum alakirjel „Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest”. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Sellel juhul kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute rakendatav aastane amortisatsioonimäärade vahemik on 3-12,5%.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a mitte-tagastatavad 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 ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Materiaalsed põhivarad, mida bilansipäeva seisuga igapäevases majandustegevuses ei kasutata ning mis väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, kajastatakse bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad” nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses (olenevalt kumb on madalam).

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|------------------------------|--------|
| • Ehitised ja rajatised | 3-5% |
| • Tootmiseseadmed | 8-10% |
| • Muud masinad ja seadmed | 10-20% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 20-30% |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed jms) 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 neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

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

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| • Arendusväljaminekud | 20% |
| • Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-33% |

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte

selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Korrigeeritud ostumeetodil kajastatud äriühenduses tekkiv vahe soetatud vara netoväärtuse ning soetusmaksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis eelmiste perioodide tulu / kulu muutusena.

Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed jms) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita, vaid hinnatakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust vara kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, 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 nimiväärtusega, 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 ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit selle teenimise hetkel ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Teenitud kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende jm kasumieraldisi maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena. Sihtfinantseerimiste kajastamisel kasutatakse brutomeetodit.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja kohustused) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (sh õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finants-investeeringud aktsiatesse jt omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude ja kulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt. Ärikulude esitamise aluseks on tulude-ja kulude vastavuse printsiip. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmses bilansipäeva 31.12.2009 ja aruande koostamise kuupäeva 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 aastaaruande lisades

Lisa 2. Raha

	31.12.2009	31.12.2008
Kassa	43 178	116 118
Pangakontod	1 053 370	17 524 251
Paigutused ülikviidsetesse fondidesse	238 635	0
Raha kokku	1 335 183	17 640 369

Lisa 3. Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2009	31.12.2008
Aksiad ja väärtpaberid (müügiootel finantsinvesteeringud)	14 722	14 722
Kokku	14 722	14 722

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	5 974 448	18 078 100
Nõuded sidusettevõtjate vastu	5 794 841	6 424 192
Maksunõuded	1 851 294	709 687
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	33 728	258 003
Intressinõuded	380 820	90 894
Muud nõuded (vt järgnev tabel)	30 939 006	13 272 286
Nõuded ja ettemaksed kokku	44 974 137	38 833 162

	31.12.2009	31.12.2008
Muud nõuded		
Nõuded osaluste müügist	13 000 000	0
Antud laenud	12 776 780	3 464 250
Pikaajaliste nõuete lühiajaline osa	4 793 359	1 584 679
Müügiks ostetud nõuded	0	7 500 000
Muud mitmesugused nõuded	368 867	723 357
Muud nõuded kokku	30 939 006	38 833 162

Lisa 5. Maksunõuded ja kohustused

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	1 202 243	528 867	708 642	2 233 859
Üksikisiku tulumaks	0	462 456	0	1 472 150
Sotsiaalmaks	0	939 780	0	4 548 427
Töötuskindlustusmakse	0	101 890	0	93 257
Kohustuslik kogumispension	0	8 804	0	153 050
Maksuintressid	0	0	1 045	105 290
Maamaks	0	147 652		
erisoodustuse tulumaks	0	15 694		5 722
Ettemaksukonto jääk	649 051	0	0	
Kokku	1 851 294	2 205 143	709 687	8 611 752

Lisa 6. Varud

	31.12.2009	31.12.2008
Tooraine ja materjal	11 103 425	2 381 390
Lõpetamata toodang	3 115 000	1 492 720
Valmistoodang	4 215 367	3 426 682
Ostetud kaubad müügiks	0	851 443
Ettemaksed hankijatele	259 642	313
Varud kokku	18 693 434	8 152 548

Lisa 7. Müügiotel põhivarad

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiotel põhivarad	7 500 000	7 500 000
Varud kokku	7 500 000	7 500 000

Seadmed on kajastatud võimalikus realiseerimisväärtuses, tütarettevõtja juhatuse hinnangu alusel on teostatud müügiotel põhivara allahindlust summas 10,0 miljonit krooni, mis on kajastatud 2008.aasta kasumiarundes kuluna.

Lisa 8. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2009	31.12.2008
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	169 731 356	132 765 591
Nõuded sidusettevõtjate vastu	45 847 637	51 554 167
Muud pikaajalised nõuded	4 485 211	10 606 527
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku kokku	220 064 204	194 926 285

Lisa 9. Sidusettevõtjate aktsiad või osad

	OÜ Kihnu Veeteed	Kediiv OÜ	Pärnu Sadam AS	Pärnu Stividoriid OÜ	Kokku
Sidusettevõtja aktsiate bilansiline maksumus seisuga 31.12.2008	3 620 051	0	107 526 601	21 618 939	132 765 591
Aruandeperioodil soetatud osade maksumus		13 000 000			13 000 000
Investeeringuobjekti summa korrigeerimine kasum kapitaliosaluse meetodil	1 235 127		10 890 211	571 344	12 696 682
Finantstulu sidusettevõtja soetamisel - Omandatud ettevõtte negatiivne firmaväärtus		11 269 083			
Sidusettevõtja aktsiate bilansiline maksumus seisuga 31.12.2009	4 855 178	24 269 083	118 416 812	22 190 283	169 731 356
Sidusettevõtja omakapitali kogusumma seisuga 31.12.2008	10 969 854	0	215 053 201	43 237 877	269 260 932
Sidusettevõtja omakapitali kogusumma seisuga 31.12.2009	14 712 662	48 536 166	236 833 624	44 380 565	344 463 017
Osalus seisuga 31.12.2008	33,0%	0,0%		50,0%	
Osalus seisuga 31.12.2009	33,0%	50,0%	50,0%	50,0%	
Osa sidusettevõtja omakapitalist seisuga 31.12.2008	3 620 052	0	107 526 601	21 618 939	132 765 592
Osa sidusettevõtja omakapitalist seisuga 31.12.2009	4 855 178	24 269 083	118 416 812	22 190 283	169 731 356

Läbi sidusettevõtte OÜ Kediiv soetamise omandati ka kaudselt 100 % osalus OÜ Ammede Grupp ja 66 % osalus OÜ Peopaik.

Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud

Õiglase väärtuse meetod	Maa ja ehitised	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2008	241 321 255	5 745 000	247 066 255
Soetused	18 698 553	0	18 698 553
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus	17 810 947		17 810 947
Ümberklassifitseerimine põhivarast	691 028	0	691 028
Soetusmaksumus 31.12.2009	278 521 783	5 745 000	284 266 783
Jääkmaksumus 31.12.2008	237 310 568	5 745 000	243 055 568
Jääkmaksumus 31.12.2009	278 521 783	5 745 000	284 266 783

Soetusmaksumuse meetod	Maa ja ehitised	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2008	0	0
Tütarettevõtte soetamisel saadud põhivara soetusmaksumuses	16 181 305	16 181 305
Akumuleeritud kulum	-2 247 411	-2 247 411
Tütarettevõtte soetamisel saadud põhivara bilansilises jääkmaksumuses	13 933 894	13 933 894
Amortisatsioonikulu	-300 241	-300 241
Soetusmaksumus 31.12.2009	16 181 305	16 181 305
Akumuleeritud kulum	-2 547 652	-2 547 652
Jääkmaksumus 31.12.2009	13 633 653	13 633 653
Kokku kinnisvarainvesteeringud õiglases väärtuses ja korrigeeritud soetusmaksumuses 31.12.2009		297 900 436

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu:

2009.a.	13 061 322.- krooni
2008.a.	12 963 721.- krooni

Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamise kulud:

2009.a.	8 070 108.- krooni
2008.a.	8 577 264.- krooni

Tütarettevõtja AS Transcom kinnisvarainvesteeringuteks on järgmised kinnistud:

- kinnistu Tartumaal Luunja vallas Kabina külas suurusega 23,3 ha
- 1/25 osa kinnistust Viljandimaal Suure-Jaani vallas Kõidama külas
- kinnistu Pärnus aadressil Kalda 2 suurusega 17578 m2.
- kinnistu Kuressaare linnas aadressil Merikotka 8.

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud AS Transcom Varale kuuluv hoonestusõigus kinnistutele Ranna pst. 3 ja Ranna pst. 3a. Hoonestusõiguse lepingud on sõlmitud tähtajaga 30.04.2041.a.

OÜ Zelluloosi Kinnisvara omandisse kuulub Tallinna kesklinnas Tartu mnt 80 kokku 15 kinnistut, kogupindalaga 40 000 m2 . Antud kinnistutel olevate hoonete suletud brutopind moodustab 40 200 m2.

Sadamahalduse OÜ-le kuuluvad kolm kinnistut Tartus aadressidega Soola 5, 5b ja 7.

Tartu Sadam AS kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnistud Ropka 22 ja 29 Tartus, kokku summas 15,9 milj. Krooni.

Aruandeperioodi suuremad soetused on seotud Zelluloosi Kinnisvara ja AS Transcom Vara kinnisvarainvesteeringutega. Kinnisvaraobjektid, mille osas kontsernil ei ole usaldusväärset hinnangut objekti õiglase väärtuse kohta, on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Lisa 11. Materiaalne põhivara

	Maa, hoonestusõigus, hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Lõpetamata ehitus	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2008	117 416 167	49 037 826	691 028	2 123 229	664 469	169 928 720
Soetused	5 278 040	33 532 800	0	24 670	0	38 835 510
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuks	0	0	-691 028	0	0	-691 028
Tütarettevõtte soetamisel saadud ja äriühenduse käigus ja ümberklassi- fitseerimisel välja läinud põhivara	-66 916 538	-8 808 335	1 284 842	-1 520 799	-664 469	-76 625 299
Müük ja mahakandmine	-816	-826 402	0	0	0	-827 218
Soetusmaksumus 31.12.2009	55 772 853	72 935 889	1 284 842	627 100	0	130 620 684
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	-38 796 646	-28 958 280	0	-1 870 075	0	-69 625 001
Amortisatsioonikulu	-3 688 787	-3 621 786	0	-79 865	0	-7 390 438
Tütarettevõtte soetamisel saadud põhivara kulum ja äriühenduse käigus välja läinud	19 111 390	6 420 748	0	1 435 163	0	26 967 301
Akumuleeritud kulum 31.12.2009	-23 374 043	-26 159 318	0	-514 777	0	-50 048 138
Jääkmaksumus 31.12.2008	78 615 521	20 079 546	691 028	253 154	664 469	100 303 718
Jääkmaksumus 31.12.2009	32 398 810	46 776 571	1 284 842	112 323	0	80 572 546

Lisa 12. Kapitalirent

	Transcom	Sakala Saeveski AS	Green Window OÜ	Kokku
Kapitalirendiga soetatud põhivara				
jääkmaksumus 31.12.2008	2 500 000	14 119 828	5 040 610	21 660 438
jääkmaksumus 31.12.2009	3 472 939	31 489 073	15 779 941	50 741 953
Kapitalirendi võlgnevus seisuga 31.12.2009	1 356 986	23 312 697	9 507 830	34 177 513
s.h. Pikaajaline võlgnevus	353 554	7 883 351	6 323 553	14 560 458
lühiajaline võlgnevus	1 003 432	15 429 346	3 184 277	19 617 055
Kapitalirendi võlgnevus seisuga 31.12.2008	1 997 277	14 971 624	3 387 410	20 356 311
s.h. Pikaajaline võlgnevus	622 785	11 501 277	2 445 414	14 569 476
lühiajaline võlgnevus	1 374 492	3 470 347	941 996	5 786 835

Lisa 13. Kasutusrent

Aruandekohuslane kui rendileandja		2 009	2 008	
Kasutusrenditulu		10 812 717	5 188 982	
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkevatest rendilepingutest 12 kuu jooksul		3 443 000	3 583 000	
Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus				
Kinnisvarainvesteeringud		153 587 653	110 758 894	
Masinad ja seadmed		72 997	114 709	
Kokku		29 606 650	29 948 603	
Aruandekohuslane kui rentnik		Liisingfirma	Tasutud 2009	Kulu 2008
Kasutusliisingud, sõidukid		Swedbank Liising	358 889	3 244 957
Kasutusrendikulu kokku			358 889	3 244 957

Lisa 14. Laenukohustused

	Tagasi maksta				Intressimäär
	Saldo 31.12.2009	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud krediitiasutustelt	11 610 991	11 610 991	0	0	
Pikaajalised pangalaenud	111 161 362	14 739 755	96 421 607	0	6 kuu Euribor+1,5%
Tagatiseta võlakohustused	0	0	0	0	
Kapitalirendikohustused (Lisa 12)	34 313 825	12 107 637	22 206 188	0	5%; 9%
Kokku laenu- ja kapitalirendikohustused	157 086 178	38 458 383	118 627 795	0	
Muud pikaajalised võlakohustused	1 650 000	0	1 650 000	0	
Kokku laenukohustused	158 736 179	38 458 384	120 277 795	0	

	Tagasi maksta				Intressimäär
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud krediitiasutustelt	19 435 217	19 435 217	0	0	
Pikaajalised pangalaenud	115 140 079	11 840 112	99 363 504	3 936 463	6 kuu Euribor+1,5%
Tagatiseta võlakohustused	1 546 329	1 546 329	0	0	
Kapitalirendikohustused (Lisa 12)	21 676 036	6 425 906	15 250 130	0	5%; 9%
Kokku laenu- ja kapitalirendikohustused	157 797 661	39 247 564	114 613 634	3 936 463	
Muud pikaajalised võlakohustused	4 523 092	984 368	3 509 156	29 568	
Kokku laenukohustused	162 320 753	40 231 932	118 122 790	3 966 031	

Tagatiseks panditud varade bilansiline maksmus :

2009.a.	279 631 980 krooni
2008.a.	258 650 530 krooni

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	15 119 622	6 014 637
Võlad sidusettevõtjatele	3 466 887	39 989
Võlad töövõtjatele	1 795 705	11 040 820
Maksuvõlad (lisa 5)	2 205 143	8 611 752
Ostjate ettemaksed	314 611	170 606
Intressivõlad	456 388	200 833
Muud võlad (vt järgnev tabel)	11 633 354	833 752
Võlad ja ettemaksed kokku	34 991 710	26 912 389
Muud kohustused	31.12.2009	31.12.2008
Osaluste ostuga seotud kohustused	7 085 000	0
Muud võlakohustused	3 459 300	0
Finantstehingutega seotud kohustus	620 000	500 000
Muud mitmesugused nõuded	469 054	333 752
Muud kohustused kokku	11 633 354	833 752

Lisa 16. Müügitulu

	2009	2008
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	1 424 583	8 853 311
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	13 650 469	19 769 670
Turvasüsteemide käitus	0	110 524 831
Saematerjali tootmine	49 617 131	49 055 323
Muud müügitulud	1 337 323	3 773 456
Müügitulu kokku	66 029 506	191 976 591

Piirkond	2 009	2008
Eesti	49 202 379	178 670 517
Saksamaa	10 814 785	9 894 787
Taani	1 994 282	2 453 759
Soome	406 083	424 726
Leedu	635 754	399 471
Austria	2 662 045	133 331
Holland	84 690	0
Pakistan	229 488	0
Müügitulu kokku	66 029 506	191 976 591

Lisa 17. Muud äritulud

	2009	2008
Põhivara müügisum	1 329 765	103 863 638
Kinnisvarainvesteeringu müügisum	0	139 350 000
Sihtfinantseerimine	226 550	1 300 000
Kindlustushüvitised	0	24 025
Muud äritulud	7 912 866	6 072 122
Kasum kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest	18 164 106	7 936 537
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 197 875	0
Muud äritulud kokku	28 831 162	258 546 322

Lisa 18. Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2009	2008
Tooraine	30 765 838	32 899 042
Materjal	217 884	6 915 843
Ostetud teenused	1 905 064	2 873 300
Energia	4 847 451	3 974 215
Hoolduskulud	1 706 238	526 124
Kütus	844 436	4 391 984
Kaubad müügiks	2 410 855	5 300 395
Transpordikulu	3 906 334	5 887 747
Muud kulud	1 364 063	2 848 888
Müügioteel varade allahindlus	0	10 000 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	47 968 163	75 617 538

Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud

	2009	2008
Remondikulud	346 318	563 291
Valvekulud	362 954	1 105 304
Sõiduautode ülalpidamine	747 671	2 368 014
Kantseleikulud	901 732	372 817
Kindlustuskulud	523 894	1 757 480
Pangateenused	0	301 290
Muud tegevuskulud	3 765 094	5 505 726
Rendikulud	492 568	2 547 002
Väikevahendid	0	323 147
Konsultatsioonid	675 600	1 366 788
Ebatõenäolised laekumised	385 062	3 522 669
Mitmesugused tegevuskulud kokku	8 200 891	19 733 528

Lisa 20. Tööjõukulud

	2009	2008
Palgakulu	12 359 550	74 472 413
Sotsiaalmaksud	4 074 623	25 147 203
Kokku tööjõukulud	16 434 173	99 619 616
Töötajate keskmine arv	115	745

Keskmine töötajate arv emaettevõttes OÜ Transcom Grupp 2009. aastal 0, 2008. aastal 0.

Lisa 21. Muud ärikulud

	2009	2008
Kahjum valuutakursi muutustest	1 184	12 097
Kahjum tehingutest põhivaraga	0	99 678
Trahvid, viivised, intressid	209 789	772 811
Muud ärikulud	48 611	1 140 399
Muud äritulud kokku	259 584	2 024 985

Lisa 22. Muud finantstulud- ja kulud

	2009	2008
Finantstulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	30 967 647	0
Finantskulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	- 2 262 418	0
Finantstulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	24 965 765	11 015 385
Intressitulud	4 490 122	2 659 784
Intressikulud	-6 063 043	-14 074 704
Kahjum valuutakursi muutustest	-32 675	-157 296
Muud finantstulud	2 489 651	7 000 000
Muud finantskulud (sh nõuete allahindlused)	- 22 724	-35 205 612
Finantskulud kokku	54 532 325	-28 762 443

Ettevõtte moodustas lühiajalise eraldise erinevate finantsinvesteeringutega seotud kohustuste tasumiseks summas 6 000 000 krooni. Eraldis on tehtud eesmärgiga katta kulud seoses finantsinvesteeringutest teenitud kasumite realiseerimisega.

Lisa 23. Tütarettevõtted

	Asukoht	Põhitegevusala	Osaluse % aasta alguses	Omandatud osaluse %	Soetamise/ väljamineku kuupäev	Välja läinud	Osaluse % aasta lõpus
Zelluloosi Kinnisvara OÜ	Eesti	kinnisvarateenused	100,00%				100,0%
Transcom AS	Eesti	Investeeringute teostamine	100,00%				95,1%
Skorpioni Julgestusteenistuse AS	Eesti	turvateenuste osutamine	100,00%		Juuni 2009	100,00%	0,0%
Pärnu Kaubasadam AS	Eesti	sadamateenused	91,90%		Ühines AS Transcomiga	91,90%	0,0%
Sakala Saeveski AS	Eesti	saematerjali tootmine	96,10%				96,1%
Green Window OÜ	Eesti	puidust toodete valmistamine	100,00%				100,0%
Transcom Vara AS	Eesti	kinnisvarateenused	100,00%				100,0%
Tartu Sadam AS	Eesti	sadamateenused	100,00%				100,0%
Lilto AS	Eesti	turvateenused	95,50%		Juuni 2009	95,50%	0,0%
Sadamahalduse OÜ	Eesti	kinnisvara haldamine	0,00%	100%	28.12.2009		100,0%

Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega

	2009		2008	
	Ost	Müük	Ost	Müük
Sidusettevõtted	406 880	124 000	412 191	12 570 666
Omanikuga seotud ettevõtted	139 012	3 186 712	1 340 813	530743
Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost/müük	0		0	419 300 000
Teenuste ost-müük kokku	545 892	3 310 712	1 753 004	432 401 409

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu		
Sidusettevõtted	8 400	767 801
Omanikuga seotud ettevõtted	0	56 926
Muud lühiajalised nõuded		
Sidusettevõtted	5 786 441	5 656 391
Omanikuga seotud ettevõtted	12 614 890	151 026
Sidusettevõtted	45 847 637	51 554 164
Nõuded kokku	64 257 368	58 186 308
Võlgnevus tarnijatele		
Sidusettevõtted	166 887	64 146
Omanikuga seotud ettevõtted	0	59 950
Muud lühiajalised võlad		
Sidusettevõtted	3 311 753	0
Omanik	359 300	359 300
Omanikuga seotud ettevõtted	4 007 775	0
Kohustused kokku	7 845 715	483 396

Aruandeperioodil eraisikust osanikuga seotud ettevõttelt soetatud osalus sidusettevõttes soetusmaksumuses 13 000 000 krooni. Kontsernisestest ja seotud isikute laenude aasta keskmine intressimäär on 5 %, olles vahemikus 2 – 10 % aastas. AS Transcom, AS Transcom Vara, Sakala Saeveski ja AS Tartu Sadam on liidetud AS Transcom kontsernikonto koosseisu Swedbankis. Kontserni kuuluvad ettevõtted on taganud omavahel erinevate laenu- jm võlakohustuste tasumist.

Kontserni ettevõtjate nõukogu liikmetele maksti 2009. aastal tasusid 707 321 krooni, juhatuse liikmetele 2 349 301 krooni. Transcom Grupp OÜ juhatuse koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikmetele 2009. aastal tasu ei makstud.

Lisa 25. Konsolideerimata finantsaruanded

Bilanss (emaettevõtte)

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
VARAD		
Käibevara		
Raha	35 060	5 047
Lühiajalised nõuded	36 608 259	0
Käibevara kokku	36 643 320	5 047
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	431 339 174	346 963 381
Põhivara kokku	431 339 174	346 963 381
VARAD KOKKU	467 982 494	346 968 428
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused		359 300
Võlad ja ettemaksed	13 107 786	60 612
Lühiajaline eraldis	6 000 000	0
Lühiajalised kohustused kokku	19 107 786	419 912
KOHUSTUSED KOKKU	19 107 786	419 912
Omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	382 832 418	162 609 708
Aruandeaasta kasum	65 998 289	183 894 808
OMAKAPITAL KOKKU	448 874 708	346 548 516
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	467 982 494	346 968 428

Kasumiaruanne (emaettevõtte)

	2009	2008
Müügitulu	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	- 264 044	- 60 065
Ärikasum (-kahjum)	- 264 044	- 60 065
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	-	- 117 652
Muud finantstulud ja -kulud	66 262 333	184 072 525
Finantstulud ja -kulud kokku	66 262 333	183 954 873
Kasum enne tulumaksustamist	65 998 289	183 894 808
Aruandeaasta puhaskasum	65 998 289	183 894 808

Rahavoogude aruanne (emaettevõtte)

	2009	2008
Rahavoog äritegevusest		
Ärikasum	-264 046	-60 065
Korrigeerimised		
Äritegevuse kohustuste ja ettemaksete muutus	199 048	-
Rahavoog äritegevusest kokku	-64 998	-60 065
Rahavoog investeerimistegevusest		
Tütarettevõtjate soetamisel tasutud	-26 250 000	-
Tütarettevõtjate müügist laekunud	29 900 000	-
Sidusettevõtjate ostul tasutud	-4 915 000	-
Sidusettevõtjate müügil laekunud	300 000	-
Laekunud dividendid	-	159 000
Saadud intressid	10 011	16
Antud laenu	-6 550 000	-
Saadud laenu tagasi	2 100 000	-
Rahavoog investeerimistegevusest kokku	-5 404 989	159 016
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 500 000	-
Saadud laenude tagasimaksed	-	-100 700
Rahavoog finantseerimistegevusest Kokku	5 500 000	-100 700
Rahavood kokku	30 013	-1 749
Raha perioodi alguses	5 047	6 796
Raha perioodi lõpus	35 060	5 047
Raha muutus aruandeaastal	30 013	-1 749

Omakapitali muutuste aruanne (emaettevõtte)
(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	124 948 627	37 661 081	162 653 708
2007 aasta puhaskasumi jagamine			37 661 081	- 37 661 081	-
Aruandeperioodi puhaskasum				183 894 808	183 894 808
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	162 609 708	183 894 808	346 548 516
2008 aasta puhaskasumi jagamine			220 222 710	- 183 894 808	36 327 902
Aruandeperioodi puhaskasum				65 998 289	65 998 289
Saldo seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	382 832 418	65 998 289	448 874 707

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31.detsember järgmine:

	2009	2008
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	448 874 707	346 548 516
Tütarettevõtete bilansiline väärtus		
emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	- 431 339 174	- 346 963 381
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	431 339 174	346 963 381
Kokku emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.dets. seisuga	448 874 707	346 548 516

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ TRANSCOM GRUPP juhatus teeb osanikule ettepaneku jaotada 2009. aasta puhaskasum summas 65 998 289 krooni alljärgnevalt:

1. Dividendideks 12 000 000 krooni. Dividendid maksta välja vastavalt OÜ finantsilistele võimalustele järgneva 18 kuu jooksul.
2. Ülejääv 53 998 289 krooni kanda eelmiste perioodide kasumi suurendamiseks.
3. Jaotamata kasumi jääk peale käesoleva ettepaneku kinnitamist 436 830 707 krooni.

Juhatuse allkirjad 2009. a majandusaasta aruandele

OÜ TRANSCOM GRUPP 2009. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osaniku poolt

13. augustil 2010.a. otsusega, allkirjastamine 13.augustil 2010.a.

juhatuse liige
Meelis Virro

/allkirjastatud elektrooniliselt Ettevõtjaportaalis/

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Transcom Grupp (registrikood: 10976469) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS VIRRO	Juhatuse liige	13.08.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Transcom Grupp osanikele

Olen auditeerinud lehekülgedel 7 kuni 28 esitatud osaühing Transcom Grupp 2009. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Nende kohustuste 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

Vandeaudiitori kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Audit on läbi viidud kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et vandeaudiitor on vastavuses eetikanõuetega ning et ta planeerib ja viib auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

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

Arvamus

Minu arvates kajastab ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab aruandeperioodi konsolideeritud majandustulemuseks 68'486'339 krooni kasumit ja konsolideeritud bilansimahuks 671'054'662 krooni, olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Transcom Grupp konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Pärnus, 13. augustil 2010. a.

Maidu Kuuse
Vandeaudiitor
MK Audit OÜ

Allkirjastatud digitaalselt

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Transcom Grupp (registrikood: 10976469) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIDU KUUSE	Vandeaudiitor	13.08.2010

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rein Kilk	35303082738	Kungla 38, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 56480007
Faks	+372 7442281
E-posti aadress	transcom@transcom.ee
Veebilehe aadress	www.transcom.ee