

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: aktsiaselts SEMETRON

registrikood: 10078457

tänava/talu nimi, Kalevi 5

maja ja korteri number:

küla: Uusküla küla

vald: Rapla vald

maakond: Rapla maakond

postisihtnumber: 79520

telefon: +372 6137600

faks: +372 6137601

e-posti aadress: semetron@semetron.ee

veebilehe aadress: www.semetron.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Muud nõuded	16
Lisa 9 Ettemaksed	17
Lisa 10 Varud	17
Lisa 11 Materiaalne põhivara	18
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 13 Kapitalirent	19
Lisa 14 Kasutusrent	20
Lisa 15 Laenukohustused	21
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 17 Eraldised	22
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 19 Aktsiakapital	22
Lisa 20 Müügitulu	23
Lisa 21 Muud äritulud	23
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 24 Tööjõukulud	24
Lisa 25 Muud ärikulud	24
Lisa 26 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 27 Tulumaks	25
Lisa 28 Seotud osapooled	25
Lisa 29 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29

Tegevusaruanne

Käesoleval hetkel tähistab Semetron AS oma 20. a. juubelit. Arvestades Eesti noort majanduskeskonda on sellel numbril omaette väärtus, viidates eelkõige kogemustele ja usaldusväärsusele, mida selle aja jooksul kogutud. Semetron on tänaseks üks suuremaid ja tuntumaid meditsiinitehnikat tarniv ja hooldav ettevõtte Eesti turul.

Võrreldes eelnenud aastaga oli 2011 a. Semetroni jaoks oluliselt positiivsem. Majandustulemused on oluliselt paranenud ühelt poolt tänu jätkuva kulude kokkuhoiu ja teiselt poolt klientide taastunud investeeringuotsuste tõttu. Käibekasv võrreldes eelmise aastaga oli ligi 11% ja ärikasumi kasv 193% - absoluutnumbrites vastavalt 6,36 milj. EUR ja 0,37 milj. EUR. Ekspordi osakaal oli pea 9% - enamjaolt Läti aga ka Leetu, Rootsi ja Soome. Põhilise osa käibest moodustab seadmete ja tarvikute müük, hoolduse ja remondi osakaal on väike.

Paranenud majandusolukord ja nõudluse taastumine turul on olnud investeeringute teostamise eelduseks. Valdavalt on seda tehtud laoseisu osas, mille maht on 2011 a. kasvanud 0,5 milj. EUR. Juhtkond usub, et teostatud investeeringu arvelt on võimalik kasvatada 2012 aasta käivet. Lisaks sellele on jätkuvalt aktuaalne haiglate ja hooldusravi asutuste kaasajastamine, mis annab võimaluse ka Semetronile.

2011 a. suurimaks tagasilöögiks oli Läti tütarettevõtte SIA Semetrone tulemused: 0,58 milj. EUR suuruse käibe juures saadi kahjumit 61 800 EUR.

2012 a. on fookus asetatud seadmete tehnilisele hooldusele ja remondile, täiendades pakutavate teenuste valikut. Lisaks sellele on juhtkond pööranud suuremat tähelepanu uute võimaluste ja turgude leidmiseks, mis otseselt seotud meditsiini-seadmete ja tehniliste lahenduste pakkumisega.

Peamised finantsuhtearvud:

	2011 a.	2010 a.
Maksevõime üldine tase	2.33	2.33
Võlakordaja	0.37	0.36
Käiberentaablus*	6,0%	2,5%
Omakapitali rentaablus*	15,8%	6,3%

*kasum enne makse (EBT) alusel

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	375 162	799 873	2
Finantsinvesteeringud	20 000	20 000	3
Nõuded ja ettemaksed	903 144	733 248	4
Varud	1 810 335	1 351 952	10
Kokku käibevara	3 108 641	2 905 073	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	239 863	239 111	4
Materiaalne põhivara	464 636	460 575	11
Immateriaalne põhivara	8 065	9 889	12
Kokku põhivara	712 564	709 575	
Kokku varad	3 821 205	3 614 648	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	273 677	45 527	15
Võlad ja ettemaksed	1 032 579	1 056 553	16
Eraldised	25 979	144 086	17
Kokku lühiajalised kohustused	1 332 235	1 246 166	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	84 872	68 323	15
Võlad ja ettemaksed	3 117	0	16
Kokku pikaajalised kohustused	87 989	68 323	
Kokku kohustused	1 420 224	1 314 489	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	489 150	446 606	19
Ülekurss	222 708	222 708	
Kohustuslik reservkapital	44 661	44 661	
Realiseerimata kursivahed	481	-779	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 295 910	1 537 701	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	348 071	33 710	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 400 981	2 284 607	
Vähemusosalus	0	15 552	
Kokku omakapital	2 400 981	2 300 159	
Kokku kohustused ja omakapital	3 821 205	3 614 648	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	6 356 651	5 738 873	20
Muud äritulud	4 503	13 386	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 491 267	-3 976 162	22
Mitmesugused tegevuskulud	-555 316	-577 179	23
Tööjõukulud	-770 052	-817 538	24
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-87 748	-75 386	11,12
Muud ärikulud	-83 681	-178 998	25
Ärikasum (kahjum)	373 090	126 996	
Finantstulud ja -kulud	6 452	16 940	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	379 542	143 936	
Tulumaks	-59 009	-121 507	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	320 533	22 429	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	348 071	33 710	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-27 538	-11 281	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	373 090	126 996	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	87 748	75 386	11,12
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 589	-7 116	21
Muud korrigeerimised	-10 000	0	
Kokku korrigeerimised	76 159	68 270	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-28 397	-76 077	
Varude muutus	-457 444	-263 146	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-286 019	645 130	
Laekunud intressid	14 115	27 918	
Kokku rahavood äritegevusest	-308 496	529 091	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-23 414	-70 638	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	3 703	7 882	11
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 001	0	
Antud laenud	-70 000	-22 030	
Antud laenude tagasimaksed	94 495	5 983	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 783	-78 803	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	230 000	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-62 452	-33 669	
Makstud intressid	-4 957	-6 880	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	243	0	
Makstud dividendid	-221 743	-472 559	
Makstud ettevõtte tulumaks	-59 679	-96 149	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-118 588	-609 257	
Kokku rahavood	-424 301	-158 969	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	799 873	962 253	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-424 301	-158 969	
Valuutakursside muutuste mõju	-410	-3 411	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	375 162	799 873	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	320 533	22 429
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	1 644	1 296
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	1 644	1 296
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	322 177	23 725
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	349 331	35 653
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-27 154	-11 929

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusesalus	
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	446 606	222 708	44 661	-2 722	1 959 304		2 670 557
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	446 606	222 708	44 661	-2 722	1 959 304		2 670 557
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 943	33 710	-11 929	23 724
Makstud dividendid					-457 096		-457 096
Muud muutused omakapitalis					35 493	27 481	62 974
31.12.2010	446 606	222 708	44 661	-779	1 571 411	15 552	2 300 159
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	446 606	222 708	44 661	-779	1 571 411	15 552	2 300 159
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 260	348 071	-27 154	322 177
Muutused muudest omanike sissemaksetest	42 544				-42 301		243
Makstud dividendid					-221 986		-221 986
Muud muutused omakapitalis					-11 214	11 602	388
31.12.2011	489 150	222 708	44 661	481	1 643 981	0	2 400 981

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

AS-i Semetron (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglasel väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

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

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

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

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

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

B. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisa 29) on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni arvestuspõhimõttest.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodes bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emajärgse arvestusvaluutaga siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

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

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

D. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümise seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ekvivalendid

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

G. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

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

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

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

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtapaberite puhul baseerub õiglase väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtapaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavalt väärtapaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Nõuded loetakse ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) individuaalselt. Kui peale bilansipäeva on nõue laekunud, siis ebatõenäoliselt ei loeta. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

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

H. Varud

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

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

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdüd toodangu kulu".

I. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse sõltumatute professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist,

mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

J. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 639 euri ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euri, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Ehitised ja rajatised 2%
- Masinad ja seadmed 20-30 %
- Transpordivahendid 20-30 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

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

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

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

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

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

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

K. Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, milles on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla

vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse kontserni sisemisest aruandlusest – firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse kontserni juhtkonna poolt sisemises aruandluses.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus. Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

L. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

M. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühisettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2005. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 24/76 ning alates 1. jaanuarist 2007. a oli maksumääraks 22/78 netodividendidelt 01.jaanuarist 2008.a maksumääraks 21/79. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 18.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustusena.

N. Kohustuslik reservkapital

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

O. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

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

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

P. Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	6 072	4 309
Arvelduskontod	369 090	795 564
Kokku raha	375 162	799 873

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2010	20 000	20 000
31.12.2011	20 000	20 000

Lühiajalised finantsinvesteeringute all kajastatud Anfi Beach Clubi osakud.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	753 632	538 445	
Ostjatelt laekumata arved	756 354	544 553	5
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2 722	-6 108	5
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 984	2 836	6
Muud nõuded	356 190	411 509	
Laenunõuded	93 912	118 163	8
Intressinõuded	5 798	5 185	
Kapitalirendi nõue	7 569	7 812	8
Laenunõue seotud osapoollele	240 888	270 706	8,28
Intressinõue seotud osapoollele	8 023	9 643	28
Muud ettemaksed	30 201	19 569	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 143 007	972 359	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	756 354	544 553
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2 722	-6 108
Kokku nõuded ostjate vastu	753 632	538 445
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-6 108	-1 517
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	3 386	136
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-4 727
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-2 722	-6 108

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	917	13 496	84	24 609
Käibemaks	1 887	136 208	2 572	158 898
Üksikisiku tulumaks	180	9 312	180	8 189
Sotsiaalmaks		15 350		15 693
Kohustuslik kogumispension		631		406
Töötuskindlustusmaksed		1 451		1 216
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				7
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 984	176 448	2 836	209 018

Vaata lisa nr.4 ja 16.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
40003354436	SIA Semetrans	Läti	Meditsiinitehnika müük	55	55

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	93 912	93 912			4
Kapitalirent	7 569	2 203	5 366		4,13
Laenunõue seotud osapoolle	240 888	6 391	234 497		4,28
Kokku muud nõuded	342 369	102 506	239 863		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	118 163	118 163			4
Kapitalirent	7 812	1 059	6 753		4,13
Laenunõue seotud osapoolle	270 705	38 347	232 358		4,28
Kokku muud nõuded	396 680	157 569	239 111		

Laenuõuete intress vahemikus 4-5% tagasimaks vahemikus 2012-2013 aastal.

Seotud osapoolte laenuõuete intress 5-7,5% tagasimaks 2012-2013 aastal.

Null intressiga laenuõuet diskonteeritakse sisemise intressimääraga 7,7%.

Lisa 9 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	12 864	12 864		
Muud makstud ettemaksed	17 337	17 337		
Kokku ettemaksed	30 201	30 201		

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	13 314	13 314		
Muud makstud ettemaksed	6 255	6 255		
Kokku ettemaksed	19 569	19 569		

Lisa 10 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	1 745 239	1 284 616
Kaubad müügiks	1 745 239	1 284 616
Ettemaksed varude eest	60 891	67 336
Avansid tarnijatele	60 891	67 336
Kaubad teel	4 205	0
Kokku varud	1 810 335	1 351 952

Kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul kaupu summas 127272 euri(2010:102234 euri).Laoinventuuri tulemusena kantud puudujääki kasutuskõlbmatuid kaupu summas 11820 euri(2010:13232 euri)ja võetud arvele ülejääki summas 1638 euri(2010:0 euri).

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2009									
Soetusmaksumus	116 972	138 449	197 720	152 026	349 746	73 572	71 403	71 403	750 142
Akumuleeritud kulum		-30 690	-60 796	-144 550	-205 346	-59 394	-44 211	-44 211	-339 641
Jääkmaksumus	116 972	107 759	136 924	7 476	144 400	14 178	27 192	27 192	410 501
Ostud ja parendused			30 456	92 295	122 751				122 751
Amortisatsioonikulu		-2 769	-47 984	-19 940	-67 924	-979			-71 672
Müügid			-766		-766	-255			-1 021
Muud muutused				16	16				16
31.12.2010									
Soetusmaksumus	116 972	138 449	227 410	208 343	435 753	68 189	71 403	71 403	830 766
Akumuleeritud kulum		-33 459	-108 780	-128 496	-237 276	-55 245	-44 211	-44 211	-370 191
Jääkmaksumus	116 972	104 990	118 630	79 847	198 477	12 944	27 192	27 192	460 575
Ostud ja parendused			86 408	7 775	94 183	2 944			97 127
Amortisatsioonikulu		-2 769	-48 439	-31 335	-79 774	-702			-83 245
Müügid			-9 970		-9 970				-9 970
Muud muutused			149		149				149
31.12.2011									
Soetusmaksumus	116 972	138 449	298 319	187 693	486 012	64 144	71 403	71 403	876 980
Akumuleeritud kulum		-36 228	-151 541	-131 406	-282 947	-48 958	-44 211	-44 211	-412 344
Jääkmaksumus	116 972	102 221	146 778	56 287	203 065	15 186	27 192	27 192	464 636

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	3 703	7 882
Transpordivahendid	3 703	7 882
Kokku	3 703	7 882

2011 aastal mahakantud põhivahendeid summas 36203 euri(2010:6955 euri).Müüdnud põhivahendeid soetusmaksumuses 15780 euri(2010:28579 euri),jääkväärtuses 9970 euri(2010:1021 euri).

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	41 210	41 210
Akumuleeritud kulum	-28 341	-28 341
Jääkmaksumus	12 869	12 869
Ostud ja parendused	734	734
Amortisatsioonikulu	-3 714	-3 714
31.12.2010		
Soetusmaksumus	41 801	41 801
Akumuleeritud kulum	-31 912	-31 912
Jääkmaksumus	9 889	9 889
Ostud ja parendused	2 672	2 672
Amortisatsioonikulu	-4 503	-4 503
Muud muutused	7	7
31.12.2011		
Soetusmaksumus	44 503	44 503
Akumuleeritud kulum	-36 438	-36 438
Jääkmaksumus	8 065	8 065

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendinõue	7 569	2 203	5 366		10%	EUR	2015	8
Kapitalirendinõuded kokku	7 569	2 203	5 366					
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendinõue	7 812	1 059	6 753		10%	EUR	2015	8
Kapitalirendinõuded kokku	7 812	1 059	6 753					

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustus	124 673	39 801	84 872		5,5-6,4%	EUR	2016	15
Kapitalirendikohustused kokku	124 673	39 801	84 872					

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustus	111 900	43 577	68 323		5,5-6,4%	EUR	2015	15
Kapitalirendikohustused kokku	111 900	43 577	68 323					

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	72 649	8 600

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	25 617	56 305
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	3 536	24 562
1-5 aasta jooksul	8 456	6 780

Lisa 15 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Käibekapitali laen	230 000	230 000			5%	EUR	2012	
Lühiajalised laenud kokku	230 000	230 000						
Lühiajalised võlakirjad								
Krediitkaardid	3 876	3 876				EUR	2012	
Lühiajalised võlakirjad kokku	3 876	3 876						
Kapitalirendikohustused								
Kapitalirendikohustused kokku	124 673	39 801	84 872					13
Laenukohustused kokku	358 549	273 677	84 872					

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised võlakirjad								
Krediitkaart	1 950	1 950				EUR	2011	
Lühiajalised võlakirjad kokku	1 950	1 950						
Kapitalirendikohustused kokku	111 900	43 577	68 323					13
Laenukohustused kokku	113 850	45 527	68 323					

Arvelduskrediidilimiit 150000 euri, intressiga 5% tähtajaga 28.03.2012.a. Seisuga 31.12.2011 ei ole ettevõtte kasutanud krediidilimiiti.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	797 695	609 368	
Võlad töövõtjatele	22 332	21 309	
Maksuvõlad	176 448	209 018	6
Muud võlad	1 553	36 482	
Muud viitvõlad	1 553	36 482	
Saadud ettemaksed	34 551	180 376	
Pikaajalised maksuvõlad	3 117	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 035 696	1 056 553	

Pikaajaliseks maksuvõlaks on SIA Semetronsi käibemaksukohustus 3117 euri. (2010 vastavalt 0 euri).

Lisa 17 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2009	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2010
Preemiafondi eraldis	27 031	144 086	-27 031	144 086
Kokku eraldised	27 031	144 086	-27 031	144 086
	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2011
Preemiafondi eraldis	144 086	25 979	-144 086	25 979
Kokku eraldised	144 086	25 979	-144 086	25 979

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 298 745	1 241 415
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	345 236	329 996
Kokku tingimuslikud kohustused	1 643 981	1 571 411

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	489 150	446 606
Aktsiate arv (tk)	694 790	694 790
Aktsiate nimiväärtus	0.70	0.64

Seisuga 31.12.2011.a on kontserni omakapitali jaotamata kasumina kajastatud summas 1 643 981 euri (2010: vastavalt 1 571 411 euri).

AS Semetron asutati 08.aprillil 1992 aastal. Samal aastal moodustati põhikapital 80 593 euri, sellest rahalisi sissemakseid 31 629 euri, käibevarana 1 030 euri ja põhivarana 47 934 euri. 1997 aastal toimus emissioon summas 242 382 euri. 1999 aastal võetud reservist 120 691 euri. 2002 aastal märgiti B-aktsiaid 600 tükki summas 2 940 euri. Seoses eurole üleminekuga suurendati 2011 aastal aktsiakapitali summas 42 544 euri. Aktsiakapital üldsummas 489,150 euri jaguneb: 486350 euri lihtaktsiaid nimiväärtusega 0,7 euri ja 2 800 euri eelisaktsiaid nimiväärtusega 700 euri.

2011. aastal kuulutati välja dividende summas 221 987 euri(2010 vastavalt 457 096 euri). Väljamaksmata dividendid seisuga 31.12.2011 a. 0 euri (2010:vastavalt 0 euri).

Vaata lisa nr.27.

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 851 471	4 912 160
Soome	11 596	139 866
Saksamaa	0	11 621
Läti	453 805	661 691
Leedu	21 612	13 535
Rootsi	18 167	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 356 651	5 738 873
Kokku müügitulu	6 356 651	5 738 873
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meditšiinitehnika müük	6 215 640	5 480 985
Meditšiinitehnika hooldus,remont	139 370	148 598
Muud äritegevust abistavad tegevused	1 641	109 290
Kokku müügitulu	6 356 651	5 738 873

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	1 589	7 116
Kasum valuutakursi muutustest	2 852	5 842
Trahvid, viivised ja hüvitised	10	0
Muud	52	428
Kokku muud äritulud	4 503	13 386

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	-6 729	-4 345
Varude allahindlus ja mahakandmine	-90 614	-94 109
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 284 792	-3 795 360
Transpordikulud	-91 582	-62 014
Muud	-17 550	-20 334
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 491 267	-3 976 162

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-96 258	-122 510
Energia	-87 966	-80 838
Elektrienergia	-10 653	-9 856
Soojusenergia	-9 835	-10 443
Kütus	-67 478	-60 539
Lähetuskulud	-67 628	-57 029
Kasutusrent	-25 617	-56 303
IT kulud	-22 460	-25 152
Sideteenused	-17 413	-18 257
Muud	-237 974	-217 090
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-555 316	-577 179

Lisa 24 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-570 633	-609 219
Sotsiaalmaksud	-188 955	-200 662
Muud	-10 464	-7 657
Kokku tööjõukulud	-770 052	-817 538
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	37	39

Lisa 25 Muud ärikulud (eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-80 901
Esinduskulud	-65 655	-55 466
Muud	-18 026	-42 631
Kokku muud ärikulud	-83 681	-178 998

Lisa 26 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	13 108	30 029
Intressitulu laenudelt	13 108	30 029
Intressikulud	-4 963	-8 629
Intressikulu laenudelt	-4 963	-8 629
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 137	-3 411
Muud finantstulud ja -kulud	-556	-1 049
Kokku finantstulud ja -kulud	6 452	16 940

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	221 987	-59 009	457 096	-121 507
Kokku	221 987	-59 009	457 096	-121 507

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	As Semetron
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	As Semetron
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	248 911	280 349

	2011	2010
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	6 928	7 131

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	94 129	85 299

Seotud osapooltele antud laenude tingimused on toodud lisas nr.8.

Lisa 29 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	348 803	706 208
Finantsinvesteeringud	20 000	20 000
Nõuded ja ettemaksed	961 336	802 614
Varud	1 769 889	1 320 033
Kokku käibevara	3 100 028	2 848 855
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	158 691	158 692
Nõuded ja ettemaksed	239 863	239 111
Materiaalne põhivara	449 276	444 941
Immateriaalne põhivara	7 605	9 044
Kokku põhivara	855 435	851 788
Kokku varad	3 955 463	3 700 643
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	271 061	45 527
Võlad ja ettemaksed	1 004 472	1 147 533
Kokku lühiajalised kohustused	1 275 533	1 193 060
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	80 708	68 324
Kokku pikaajalised kohustused	80 708	68 324
Kokku kohustused	1 356 241	1 261 384
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	489 150	446 606
Ülekurss	222 708	222 708
Kohustuslik reservkapital	44 661	44 661
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 460 975	1 663 096
Aruandeaasta kasum (kahjum)	381 728	62 188
Kokku omakapital	2 599 222	2 439 259
Kokku kohustused ja omakapital	3 955 463	3 700 643

Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	6 216 262	5 527 978
Muud äritulud	4 230	12 959
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 401 392	-3 889 971
Mitmesugused tegevuskulud	-519 530	-507 094
Tööjõukulud	-704 738	-734 169
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-78 869	-69 408
Muud ärikulud	-83 630	-177 507
Kokku ärikasum (-kahjum)	432 333	162 788
Finantstulud ja -kulud	8 404	20 907
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	440 737	183 695
Tulumaks	-59 009	-121 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)	381 728	62 188

Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	432 333	162 788
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	78 869	69 408
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 316	-7 116
Muud korrigeerimised	-10 000	0
Kokku korrigeerimised	67 553	62 292
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-243 455	94 712
Varude muutus	-449 464	-272 691
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-74 721	547 404
Laekunud intressid	14 109	27 874
Kokku rahavood äritegevusest	-253 645	622 379
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 350	-56 928
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	3 430	7 882
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-141 826
Antud laenud	-70 000	-232 939
Antud laenude tagasimaksed	94 495	216 892
Kokku rahavood investeerimistegevusest	12 575	-206 919
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	230 000	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-60 464	-32 998
Makstud intressid	-4 692	-2 882
Makstud dividendid	-221 743	-472 560
Makstud ettevõtte tulumaks	-59 679	-96 149
Muud laekumised finantseerimistegevusest	243	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-116 335	-604 589
Kokku rahavood	-357 405	-189 129
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	706 208	895 337
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-357 405	-189 129
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	348 803	706 208

Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	446 606	222 708	44 661	2 120 192	2 834 167
Aruandeaasta kasum (kahjum)				62 188	62 188
Makstud dividendid				-457 096	-457 096
31.12.2010	446 606	222 708	44 661	1 725 284	2 439 259
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	60 685			-39 769	20 916
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	446 606	222 708	44 661	1 725 284	2 439 259
Vigade parandamise mõju				-22	-22
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	446 606	222 708	44 661	1 725 262	2 439 237
Aruandeaasta kasum (kahjum)				381 728	381 728
Muutused muudest omanike sissemaksetest	42 544			-42 301	243
Makstud dividendid				-221 986	-221 986
31.12.2011	489 150	222 708	44 661	1 842 703	2 599 222
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	60 685			-100 678	-39 993
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	489 150	222 708	44 661	1 842 703	2 599 222

Aruande digitaalallkirjad

aktsiaselts SEMETRON (registrikood: 10078457) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL RÄSSA	Juhatuse liige	18.04.2012
INGA KÕRGEMAA	Juhatuse liige	18.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts SEMETRON aktsionäridele

Oleme auditeerinud aktsiaselts SEMETRON konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsoliteeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise konsoliteeritud aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt aktsiaselts SEMETRON finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeaudiitori number 90

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47

11316 Tallinn

18.04.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts SEMETRON (registrikood: 10078457) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	18.04.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 295 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)	348 071
Kokku	1 643 981
Jaotamine	
Dividendideks	158 000
Kokku	158 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditsiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	6075251	97.73%	Jah
Elektroonika- ja optikaseadmete remont	33131	139370	2.24%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	1641	0.03%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6137600
Faks	+372 6137601
E-posti aadress	semetron@semetron.ee
Veebilehe aadress	www.semetron.ee