

TRIM LAD
KONTROLLITUD

24

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

OÜ ALTOONA

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2005. a
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2005. a
Registrikood:	10260009
Address:	Liimi tn 1 10621, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 6 599 366
Faks:	+372 6 270 733
Põhitegevused:	kinnisvaratehingud

06.07.2006

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	3
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	8
Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused	14
Lisa 3 Müügitulu	15
Lisa 4 Ärikulud ja muud äritulud	15
Lisa 5 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 6 Raha	16
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Materiaalne põhivara	17
Lisa 10 Tütar- ja ühisettevõtted	17
Lisa 11 Laenukohustused	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Muud pikaajalised võlad	18
Lisa 14 Tehingud seotud osapooltega	19
Lisa 15 Lisa konsolideeritud rahavoo aruande juurde	19
Lisa 16 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	20
Lisa 17 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	21
Lisa 18 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	22
Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	24
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	25
JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2005 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	26

06.07.2006

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

2005. aastal moodustas OÜ Altoona müügitulu 2 768 335 krooni, sellest renditasu 2 173 011 krooni, tasulisest parklast 43 404 krooni.

2005.aastal oli müüdud hoone Liimi 1 aadressil.

OÜ Altoona puhaskasumiks kujunes 6 771 004 krooni.

OÜ Altoona keskmine töötajate arv majandusaastal oli 10 töötajat. 2005.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2 714 775 krooni.

Nõukogu ja juhatuse liikmetele 2005.a. väljamaksed või muu hüvesid ei ole tehtud.

2006.aastal planeeritakse hankida maaala kinnistu ehitamiseks edaspidise rendile andmiseks.

2005 aastal olid arvutatud järgmised näitajad:

$$1. \text{ ROS} = \frac{\text{Aruandeaasta kasum} * 100\%}{\text{Müügitulu}} = \frac{6\,771\,004 * 100}{2\,768\,335} = 244,6\%$$

Eelmisel aastal oli 19,1%.

$$2. \text{ RCA} = \frac{\text{Aruandeaasta kasum} * 100\%}{\text{Käibevara kokku}} = \frac{6\,771\,004 * 100}{8\,810\,916} = 76,8\%$$

Eelmisel aastal oli 46,9%.

$$3. \text{ CP} = \frac{\text{Debitoornevõlgnevus} * 365}{\text{Müügitulu}} = \frac{252\,717 * 365}{2\,768\,335} = 33,3 \text{ (pv)}$$

Eelmisel aastal oli 15,9 päeva.

Selgitused:

ROS – Müügi rentaaluse koefitsient

RCA – Käibevararentaaluse koefitsient

CP – Debitoorseväla käibekordaja

Aleksei Tšulets

juhatuse liige



.....2006

06.07.2006

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 23 esitatud konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kontsern ja emaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.


Aleksei Tšulets
Juhatuse liige31.05. 2006. a

06.07.2006

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

kroonides, aasta kohta

	2005. a	2004. a	Lisad
Müügitulu	2 768 335	6 574 026	3
Muud äritulud	13 455 474	1 568	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	695 675	1 920 995	
Mitmesugused tegevuskulud	2 257 701	905 368	
Tööjõukulud	2 714 775	783 761	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	452 745	959 310	
Muud ärikulud	4 864 836	12 954	4
Ärikasum	5 238 077	1 993 206	
Finantstulud ja -kulud	1 532 927	-734 908	5
Kasum enne maksustamist	6 771 004	1 258 298	
Tulumaks	0	0	
Puhaskasum	6 771 004	1 258 298	
- sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	11 747 656	0	
- sh. elimineerimine emaettevõtte puhaskasumist	802 670	0	
- sh. vähemusomanike osa puhaskahjumist	-5 779 322	0	

06.07.2006

KONSOLIDEERITUD BILANSS

kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a	Lisad
Raha	8 405 105	2 347 881	6
Nõuded ja ettemaksed	333 968	332 864	7
Varud	71 843	0	
Käibevara kokku	8 810 916	2 680 745	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 097 347	0	8
Materiaalne põhivara	94 289	33 944 848	9
Põhivara kokku	1 191 636	33 944 848	
VARAD KOKKU	10 002 552	36 625 593	
Laenukohustused	0	1 650 737	11
Võlad ja ettemaksed	3 848 155	307 472	12
Lühiajalised kohustused kokku	3 848 155	1 958 209	
Pikaajalised laenukohustused	0	16 432 229	11
Muud pikaajalised võlad	0	5 355 942	13
Pikaajalised kohustused kokku	0	21 788 171	
Kohustused kokku	3 848 155	23 746 380	
Vähemusesosalus			
Osakapital	40 000	40 000	19
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	19
Realiseerimata kursivahed	-660 607	0	
Jaotamata kasum	6 771 004	12 835 213	19
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	6 154 397	12 879 213	
Omakapital kokku	6 154 397	12 879 213	
Kohustused ja omakapital kokku	10 002 552	36 625 593	

06.07.2006

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides, aasta kohta

	<u>2005. a</u>	<u>2004. a</u>	<u>Lisad</u>
Ärikasum	5 238 077	1 993 206	
Ärikasumi korrigeerimised	-24 572 367	1 151 869	15
Äritegevusega seotud varude muutus	-71 843	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 104	1 298 115	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 540 683	-442 373	12
Makstud intressid	-561 886	-1 096 016	5
Finantstulud	381 543	166 981	5
Rahavood äritegevusest kokku	-16 046 897	3 071 782	
Põhivara soetus	0	-299 075	15
Põhivara müük	46 189 479	1 568	
Antud laenud	-25 463 885	0	8
Antud laenude tagasimaksed	24 817 435	0	8
Rahavood investeerimistegevusest kokku	45 543 029	-297 507	
Saadud laenud	0	113 697	
Laenude tagasi maksed	-23 438 908	-1 622 697	11,13
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-23 438 908	-1 509 000	
Rahavood kokku	6 057 224	1 265 275	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2 347 881	1 082 606	
Raha ja rahaekvivalentide muutus	6 057 224	1 265 275	6
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	8 405 105	2 347 881	6

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

kroonides, aasta kohta

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						Omakapital kokku
	Osa- kapital	Üle- kur- ss	Oma- osad	Kohustus- lik reserv- kapital	Realisee- -rimata kursivah- ed	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2003	40 000			4 000		11 576 915	11 620 915
Aruandeaasta puhaskasum						1 258 298	1 258 298
Seisuga 31.12.2004	40 000			4 000		12 835 213	12 879 213
Aruandeaasta puhaskasum						6 771 004	6 771 004
Uued konsolideerimised						-13 495 820	-13 495 820
Seisuga 31.12.2005	40 000			4 000		6 110 397	6 154 397

.....

06.07.2006

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

OÜ ALTOONA (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (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 väärtusel 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 tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ ALTOONA ning selle tütarettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte 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.

Tütarettevõtte kasutab 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 ja kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

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

B. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisa 17) 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 F.

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

06.07.2006

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, 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 Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga 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 tütar- ja ühissettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütar- ja ühissettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- kõik tütar- ja ühissettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühissettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- tütar- ja ühissettevõtete 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 nüüdiseväärtuses.

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 müümisega 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.

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

E. Raha ekvivalendid

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

F. Finantsvarad

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

06.07.2006

müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasest väärtuses, v.a.

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

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite 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 õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruandes 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 nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. 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.

Intressitulu 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 tulusemääraga 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 osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

06.07.2006

G. Varud

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

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

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse [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 "kaubad, toore, materjal ja teenused".

H. 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. Kinnisvarainvesteeringu 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.

Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jootamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus kajastati enne selle vara amortisatsioonigi). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud". Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

I. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse 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.

06.07.2006

Edaspidi kajastatakse materiaalse 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, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

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

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. 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 | 20-40% |

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 edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase 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, kus on 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 müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

06.07.2006

J 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.

K Kohustuslik reservkapital

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

L Rendiarvestus

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

M 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.

06.07.2006

Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitusviisi muutused
kroonides

Alates 01.01.2005 jõustusid mitmed muudatused ja täiendused Raamatupidamise Toimkonna juhendites. Nende muudatuste ja täienduste tulemusena on kontsern muutnud oma aruande koostamisel kasutatavaid arvestuspõhimõtteid ja esitusviise järgmiselt:

- (1) Vastavalt muudetud RTJ-le 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine" tuleb vähemusosalust kajastada bilansis omakapitali koosseisus (eraldi real); eelmisel aastal kajastati vähemusosalust eraldi real kohustuste ja omakapitali vahel.
- (2) Vastavalt muudetud RTJ-le 11 lõpetati alates 01.01.2005 firmaväärtuse (nii tütar-, ühis- kui ka sidusettevõtte soetamisel tekkinud) amortiseerimine ja selle asemel viiakse kord aastas läbi väärtuse languse test (vaata arvestusprintsipi I). Vastavalt RTJ 11 ülemineku sätetele ei ole nimetatud muutusega seoses võrdlusandmeid korrigeeritud
- (3) Tulenevalt RTJ 11 muudatustest kajastatakse investeeeringuid tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis (lisa 17) alates käesolevast aastast soetusmaksumuse meetodil.
- (4) Lisaks eelpool kirjeldatud muudatustele arvestuspõhimõtetes ja esitusviisides on kontsern teinud käesolevasse aruandesse veel täiendavaid esitusviisi muudatusi (koos võrdlusandmete korrigeerimisega), mis ei mõjuta kontserni 2005. a kasumit ja omakapitali seisuga 31.12.2005. Esitusviisi muudatused on tingitud muudatustest Raamatupidamise Toimkonna juhendites ja sellest, et kontserni juhtkonna hinnangul annab uus esitusviis parema ülevaate kontserni finantsseisundist ja majandustulemusest.



SISSE TULNUD

06.07.2006

Lisa 3 Müügitulu
kroonides, aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad

Eesti

Kokku

2005. a.

2 768 335

2 768 335

2004. a.

6 574 026

6 574 026

Tegevusalad

Rent

Elekter

Tasuline parkla

Vee tarbimine

Telefoniteenused

Muud teenused

Kokku

2005. a.

2 001 810

151 076

43 404

18 476

1 649

551 920

2 768 335

2004. a.

5 825 471

460 578

128 759

36 725

6 704

115 789

6 574 026

Lisa 4 Ärikulud ja muud äritulud
kroonides, aasta kohta**Muud äritulud**

Kasum põhivara müügist

Muud ettevõtlustulud

Kokku muud äritulud

2005. a.

12 430 098

1 025 376

13 455 474

2004. a.

1 568

0

1 568

Muud ärikulud

Kingitused

Trahvi kulud

Muud ettevõtluskulud

Kokku muud ärikulud

2005. a.

162

4 418

4 860 256

4 864 836

2004. a.

12 954

0

0

12 954

Lisa 5 Finantstulud ja -kulud
kroonides, aasta kohta

Finantstulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt (lisa 10)

Intressikulu

Saadud intressid

Kasum/kahjum valuutakursi muutustest

Muud finantstulud, -kulud

Finantstulud ja -kulud kokku

2005. a.

406 812

-561 886

141 135

1 713 270

-166 404

1 532 927

2004. a.

0

-1 096 016

0

194 127

166 981

-734 908

SISSE TULNUD

06.07.2006

Lisa 6 Raha
kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a
Raha kassas ja arvelduskontodel	8 405 105	2 347 881
Raha kokku	8 405 105	2 347 881

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed
kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a
Nõuded ostjate vastu	279 997	656 199
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu ¹	-27 280	-369 464
Maksude ettemaksed	81 251	990
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	0	43 369
Muud lühiajalised nõuded	0	1 770
Nõuded ja ettemaksed kokku	333 968	332 864

¹ Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused (aasta kohta):

	2005. a	2004. a
Saldo perioodi alguses	-369 464	-27 826
Täiendavalt kajastatud allahindlus	-27 280	-369 464
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	369 464	27 826
Saldo perioodi lõpus	-27 280	-369 464

Aruandeperioodil laekus eelnevalt bilansist väljakantud lootusetuid nõudeid summas 369 464 krooni (2004: 27 826 krooni), mis kasumiaruandes on kajastatud nõuete allahindluse vähendusena.

Lisas 14 on toodud täiendavalt informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud
kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a
Pikaajalised nõuded	1 097 347	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	1 097 347	0

Pikaajalised nõuded seisuga 31.12.2005 koosnevad järgmistest nõuetest:

sidusettevõtetele antud pikaajaline laen kokku summas 25 463 885 krooni (2004: 0 krooni). Laen on tagatiseta ja teenivad intressi 4% aastas. Laenude tagasimakse lõpptähtaeg on 30.04.2009. a. Antud laenu tagasimaks 2005.a. kokku summas 24 817 435 krooni. Arvestatud intressid on kokku summas 450 897 krooni. Kõik pikaajalised nõuded on fikseeritud Eesti kroonides.

Lisa 9 Materiaalne põhivara
 kroonides

	Hooned ja ehitised	Masinad ja seadmed	Maa	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2003	32 847 434	184 413	1 573 236	34 605 083
Ostud ja parandused	0	299 075	0	299 075
Mahakandmine	0	-22 294	0	-22 294
Aruandeaasta amortisatsioon	-843 312	-93 704	0	-937 016
Jääkväärtus 31.12.2004	32 004 122	367 490	1 573 236	33 944 848
Uued konsolideerimised	0	361 567	0	361 567
Müügid	-31 723 018	-463 127	-1 573 236	-33 759 381
Aruandeaasta amortisatsioon	-281 104	-171 641	0	-452 745
Jääkväärtus 31.12.2005	0	94 289	0	94 289
<u>Seisuga 31.12.2004:</u>				
Soetusmaksumus	41 840 964	893 639	1 573 236	44 307 839
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-9 836 842	-526 149	0	-10 362 991
<u>Seisuga 31.12.2005:</u>				
Soetusmaksumus	0	450 244	0	450 244
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	0	-355 955	0	-355 955

2005a. oli müüdnud hoone, Liimi 1 aadressil 12 335 499 EEK kasumiga.

Lisa 10 Tütar- ja ühisettevõtted
 kroonides

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2005. a	2004. a	2005. a	2004. a
Tintrade GmbH	Saksamaa	100%	0%	406 812	0

Ühegi tütar-ettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

22.09.2005 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 100%-lise osaluse Saksamaal registreeritud ettevõttes Tintrade GmbH. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 24 080 117 krooni (1 539 000 EUR).

Omandatud netovara õiglase väärtus on 20.09.2005 seisuga järgmine:

Raha	6 170 659
Nõuded ja varud	7 360 255
Materiaalne põhivara (lisa 9)	361 568
Muud kohustused	-26 988 554
Netovara õiglase väärtus	-13 096 072
Soetusmaksumus	24 080 117

2004. a kontsern ei soetanud ega müüdnud osalusi tütar- või ühisettevõtetes.

SISSE TULNUD

06.07.2006

Lisa 11 Laenukohustused
kroonides, seisuga 31. detsember

2005. a

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Pikaajalised pangalaenud	0	0	0	0
Laenukohustus kokku	0	0	0	0

2004. a

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Pikaajalised pangalaenud	1 636 701	7 446 865	8 936 239	18 019 805
Pikaajalised laenukohustused	14 036	49 125		63 161
Laenukohustus kokku	1 650 737	7 495 990	8 936 239	18 082 966

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed
kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a
Võlad tarnijatele	3 514 174	165 129
Võlad töövõtjatele	0	32 298
Muud võlad	333 981	0
Maksuvõlad ¹	0	110 045
Võlad ja ettemaksed kokku	3 848 155	307 472

¹ Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2005. a	2004. a
Sotsiaalmaks	0	22 363
Üksikisiku tulumaks	0	12 737
Käibemaks	0	70 231
Muud maksud	0	4 714
Maksuvõlad kokku	0	110 045

Lisa 13 Muud pikaajalised võlad
kroonides, seisuga 31. detsember

	2005. a	2004. a
Pikaajalised võlad emaettevõttele	0	5 355 942
Muud pikaajalised võlad kokku	0	5 355 942

SISSE TULNUD

06.07.2006

Lisa 14 Tehingud seotud osapooltega
kroonides

Seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

omaniku kontrolli all olevad ettevõtte: Merktrans AS, Railservis AS, Paldiski Sadamate AS; CNP

Financing B.V.

Kontsern on ostanud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

Müügid

Konsolideerimisgruppi ettevõtte

2005. a

465 193

2004. a

659 261

Ostud

Konsolideerimisgruppi ettevõtte

2005. a

409 913

2004. a

406 410

Nimetatud tehingutest on kontsernil seisuga 31. detsember seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused (kajastatud ridadel nõuded ostjate vastu ning kohustused tarnijate ees):

Nõuded

Konsolideerimisgruppi ettevõtte

2005. a

245 652

2004. a

4 405

Kohustused

Kontserni emaettevõtte

2005. a

0

2004. a

5 355 942

Konsolideerimisgruppi ettevõtte

259 189

0

Kontserni emaettevõttelt saadud laenu osas on informatsioon toodud lisa 13.

Lisa 15 Lisa konsolideeritud rahavoo aruande juurde

kroonides, aasta kohta

Ärikasumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

	2005. a	2004. a
Materiaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus (lisa 9)	452 745	959 310
Materiaalse põhivara müügikasum (lisa 4)	-12 430 098	1 568
Arvestatud intressid	-450 897	0
Uued konsolideerimised	-361 567	0
Tütarettevõtete eelmise aasta kahjum	-13 495 820	0
Valuutakursi kasum / kahjum	1 713 270	194 127
Ärikasumi korrigeerimised kokku	-24 572 367	1 151 869

06.07.2006

Põhivara soetamine koosneb järgmistest komponentidest:

	2005. a	2004. a
Materiaalse põhivara ostud ja parendused (lisa 9)	0	299 075
Põhivara soetused kokku	0	299 075

Lisa 16 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne
kroonides, aasta kohta

	2005. a	2004. a
Müügitulu	2 768 335	6 574 026
Muud äritulud	12 335 505	1 568
Kaubad, toore, materjal ja teenused	695 675	1 920 995
Mitmesugused tegevuskulud	2 257 701	905 367
Tööjõukulud	903 080	783 761
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 138 818	959 310
Muud ärikulud	4 580	12 954
Ärikasum	10 103 986	1 993 206
Finantstulud ja -kulud	1 643 670	-734 908
Kasum enne tulumaksukulu	11 747 656	1 258 298
Tulumaks		
Aruandeaasta puhaskasum	11 747 656	1 258 298

06.07.2006

Lisa 17 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss
 kroonides, 31. detsember seisuga

	2005. a	2004. a
Raha	117	2 347 881
Nõuded ja ettemaksed	88 317	332 864
Käibevara kokku	88 434	2 680 745
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 097 347	0
Tütarettevõtete aktsiad	422 458	0
Materiaalne põhivara	372	33 944 848
Immateriaalne põhivara	23 277 447	0
Põhivara kokku	24 797 624	33 944 848
VARAD KOKKU	24 886 058	36 625 593
Laenukohustused	0	1 650 737
Võlad ja ettemaksed	259 189	307 472
Lühiajalised kohustused kokku	259 189	1 958 209
Pikaajalised laenukohustused	0	16 432 229
Muud pikaajalised võlad	0	5 355 942
Pikaajalised kohustused kokku	0	21 788 171
Kohustused kokku	259 189	23 746 380
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Jaotamata kasum	24 582 869	12 835 213
Omakapital kokku	24 626 869	12 879 213
Kohustused ja omakapital kokku	24 886 058	36 625 593

06.07.2006

Lisa 18 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne
kroonides, aasta kohta

	2005. a.	2004. a.
Ärikasum	10 103 986	1 993 206
Ärikasumi korrigeerimised	-9 934 308	1 151 869
Äritegevusega seotud nõude muutus	244 547	1 298 115
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-48 283	-442 373
Makstud intressid	-315 282	-1 096 016
Finantstulud	245 682	166 981
Rahavood äritegevusest kokku	296 342	3 071 782
Põhivara ¹ soetus	-24 080 117	-299 075
Põhivara müük	45 943 827	1 568
Tütar- ja sidusettevõtete soetus (lisa 10)	-422 458	0
Antud laenud	-25 463 885	0
Antud laenude tagasimaksed	24 817 435	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	20 794 802	-297 507
Saadud laenud	0	113 697
Laenude tagasimaksed	-23 438 908	-1 622 697
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-23 438 908	-1 509 000
Rahavood kokku	-2 347 764	1 265 275
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2 347 881	1 082 606
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 347 764	1 265 275
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	117	2 347 881

¹ põhivara - s.o. materiaalne põhivara ja immateriaalne põhivara.

Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
kroonides, aasta kohta

06.07.2006

	Osa- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2003	40 000	4 000	11 576 915	11 620 915
Aruandeaasta puhaskasum			1 258 298	1 258 298
Seisuga 31.12.2004	40 000	4 000	12 835 213	12 879 213
Aruandeaasta puhaskasum			11 747 656	11 747 656
Seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	24 582 869	24 626 869

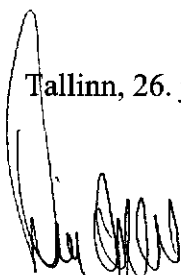
Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2005. a	2004. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	24 626 869	12 879 213
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-19 275 142	0
Elimineerimine	802 670	0
Kokku	6 154 397	12 879 213

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS OÜ ALTOONA OSANIKELE

1. Meid telliti auditeerima OÜ Altoona (edaspidi "ettevõtte") 31. detsembri 2005. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi "raamatupidamisaruanne"), mis on lisatud meie poolt identifitseerituna. Raamatupidamisaruande eest on vastutav ettevõtte juhtkond.
2. Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud järgmises lõigus 3, viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks põhjendatud kindlustundega otsustada, kas raamatupidamisaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus kontrollitakse väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamisaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipi ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamisaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et audit annab meile põhjendatud aluse arvamuse avaldamiseks.
3. Tütarettevõtte Tintrade GmbH mille summeeritud varad seisuga 31. detsember 2005. a ja sel kuupäeval lõppenud majandusaasta müügitulu kontsernivälistele ostjatele moodustasid vastavalt 88% ja 0% ning mis sisalduvad kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, on auditeerimata. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kinnitust nimetatud varade, kohustuste ja tulude õigsuse kohta.
4. Tingituna lõigus 3 kirjeldatud asjaolude olulisusest ei avalda me arvamust ettevõtte 31. detsembril 2005. a lõppenud majandusaasta raamatupidamisaruande kohta.

Tallinn, 26. juuni 2006. a



Hanno Lindpere
Ernst & Young Baltic AS



Ilja Fenenko
Vannutatud audiitor

SISSE TULNUD

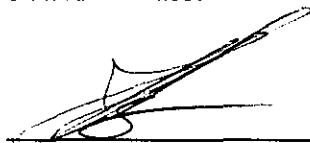
06.07.2006

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	12 835 213
Uued konsolideerimised	-13 495 820
2005. aasta puhaskasum	6 771 004
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2005:	6 110 397



Aleksei Tšulets
Juhatuse esimees



Aleksandr Nakonetsnõi
Juhatuse liige



Elena Skvartsova
Juhatuse liige

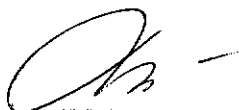
_____ 2006. a

06. 07. 2006

**JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2005 MAJANDUSAASTA
ARUANDELE**

OÜ Altoona juhatus on koostanud 2005.aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja aktsionäride üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Juhatus:

Aleksei Tšulets
Juhatusesimees



Aleksandr Nakonetsnoi
Juhatuseliige



Elena Skvortsova
Juhatuseliige