

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD  
23 -08- 2006

26

Madli Juhani

KONTROLLITUD

KONSOLIDEERIMISGRUPI  
MAJANDUSAASTA ARUANNE

| ARUANDEAASTA ALGUS | ARUANDEAASTA LÖPP |
|--------------------|-------------------|
| 01.01.2005         | 31.12.2005        |

|                     |                                              |
|---------------------|----------------------------------------------|
| ETTEVÖTTE NIMETUS:  | OÜ SENTELER                                  |
| ÄRIREGISTRI KOOD:   | 10573852                                     |
| AADRESS:            | Rannamõisa tee 4, Tallinn 13516              |
| TELEFON:            | +372 6032 332                                |
| TEGEVJUHT:          | Are Rätsep                                   |
| TEGEVUSALA:         | transporditeenused                           |
| LISATUD DOKUMENDID: | audiitori järeldusotsus;<br>osanike nimekiri |



Harju Maakohus  
Registriosakond  
**SISSE TULNUD**

23 -08- 2006

## KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

### Üldist

Osaühing Senteler on asutatud 1999.aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on rahvusvahelise autoveoteenuse osutamine. Põhiliseks veosuunaks on Venemaa.

### Olulisemad sündmused 2005.aastal

2005.a. suurendas OÜ Senteler 500 000 krooni võrra oma investeringut OÜ-sse Oma Auto. Kuna selle ostu tagajärjel jõudis OÜ Senteler osalus 52%-ni, siis muutus OÜ Oma Auto OÜ Senteler tütarettevõtteks (enne seda ostu oli tegemist sidusettevõttega). Tütarettevõtte omandamisega muutus OÜ Senteler kontserni emaettevõtteks ja tekkis konsolideeritud aastaaruannete koostamise kohustus.

2005.a. osteti uusi põhivarasid kontsernis kokku 4,1 mln. krooni väärtuses, sealhulgas kapitalirendiga 3,7 mln. summas. Põhilise osa 2005.a. soetatud põhivaradest moodustasid veokid ja haagised.

### Palgad ja soodustused

Töötajate keskmine arv ettevõttes 2005.aastal oli 10. Palgasumma oli 656 517 kr.

Juhatuse liikmete töötasu oli 402 399 kronni, eraldi juhtimistasusid ei makstud. Muid soodustusi pole juhtkonnale ette nähtud ja potentsiaalseid kohustusi seoses juhatuse liikmetega ei ole.

### Majandustulemused

2005.a. toimus suur hinnatõus autokütuse turul, mis avaldas tuntuvat mõju autotranspordiettevõtetele. Toimus kütusekulude kasv ja sellest tulenevalt ka osutatavate teenuste hinnatõus ja müügitulu kasv, kuid paraku jääb pingelise turuolukorra tõttu müügitulu kasv maha kütuse hinnatõusust, seetõttu on ka 2005.a. majandustulemused suhteliselt tagasihoidlikud. Sellest on tingitud ka Altmanni pankrotikoefitsendi langus 2,75-lt 2004.aastal 0,68-le 2005.a.

OÜ Senteler müügitulu kasvas võrreldes 2004.aastaga 14%. Kuna suur osa uutest põhivaradest soetati aasta teisel poolel siis nende ostmisest tulenev müügitulu kasv on suhteliselt väike ja suuremat müügitulu kasvu loodetakse 2006.aastal. Märkatava summa põhivarade ostmise tõttu 2005.a. teisel poolaastal on langenud ka põhivarade tootlus 2,83-lt 1,68-le. Kuna ettevõtte on laienemisfaasis ja toimub aktiivne veokite lisandumine mida finantseeritakse kapitalirendiga, siis on ka ka võlasuhe kasvanud eelmise aasta 44%-lt 67%-ni.

## KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

### JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Äriühingu juhatus on Äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis õigesti ja õiglaselt kajastab äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

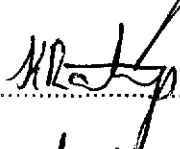
Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2005 ja aruande koostamispäeva 30.06.2006 vahemikul.

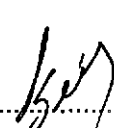
Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga.

Juhatuse hinnangul on kontsern ja emaettevõtte jätkuvalt tegutsevad.

Osaühingu juhatuse liikmed:

1. Are Rätsep .....  ..... " 16 " juuli " 2006.a.

2. Kristjan Rätsep .....  ..... " 16 " juuli " 2006.a.

3. Leedi Selder .....  ..... " 16 " juuli " 2006.a.



# KONSOLIDEERITUD BILANSS

## AKTIVA (VARAD)

31.12.2005 31.12.2004 Lisa nr.

### Käibevara

|                                    |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|
| Raha                               | 525 577 |         |
| Nõuded ja ettemaksed               |         |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 517 870 | 727 987 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 241 773 | 158 553 |
| Ettemaksed teenuste eest           | 85 001  | 17 579  |
| Kokku                              | 844 644 | 904 119 |

9

### Varud

|                      |         |   |
|----------------------|---------|---|
| Tooraine ja materjal | 527 300 |   |
| Kokku                | 527 300 | 0 |

3

### Käibevara kokku

1 897 521 904 119

### Põhivara

|                                 |  |         |
|---------------------------------|--|---------|
| Sidusettevõtete aktsiad ja osad |  | 516 432 |
|---------------------------------|--|---------|

4

### Materiaalne põhivara

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| Ehitised(jääkmaksumuses)                 | 18 291    | 21 427    |
| Masinad ja seadmed(jääkmaksumuses)       | 5 389 871 | 2 244 975 |
| Muu materiaalne põhivara(jääkmaksumuses) | 540 519   | 529 871   |
| Kokku                                    | 5 948 681 | 2 796 273 |

5

### Põhivara kokku

5 948 681 3 312 705

## AKTIVA (VARAD) KOKKU

7 846 202 4 216 824

## PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

### Lühiajalised kohustused

#### Laenukohustused

|                                                               |           |         |
|---------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | 99 813    | 136 831 |
| Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil | 1 005 134 | 312 043 |
| Kokku                                                         | 1 104 947 | 448 874 |

7,8

#### Võlad ja ettemaksed

|                    |         |         |
|--------------------|---------|---------|
| Võlad tarnijatele  | 383 273 | 534 079 |
| Võlad töövõtjatele | 112 513 | 50 814  |
| Maksuvõlad         | 25 449  | 11 649  |
| Muud võlad         | 37 843  | 57 082  |
| Saadud ettemaksed  |         | 2 600   |
| Kokku              | 559 078 | 656 224 |

9

### Lühiajalised kohustused kokku

1 664 025 1 105 098

### Pikaajalised kohustused

#### Pikaajalised laenukohustused

|                                                |           |         |
|------------------------------------------------|-----------|---------|
| Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused | 3 067 280 | 744 836 |
| Kokku                                          | 3 067 280 | 744 836 |

7,8

### Pikaajalised kohustused kokku

3 067 280 744 836

## KOHUSTUSED KOKKU

4 731 305 1 849 934

### Omakapital

|                                              |           |           |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Vähemusosalus                                | 679 367   |           |
| Osakapital                                   | 870 000   | 870 000   |
| Kohustuslik reservkapital                    | 87 000    | 23 000    |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 409 890 | 1 107 966 |

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)              | 68 640    | 365 924   |
| Omakapital kokku                         | 3 114 897 | 2 366 890 |
| PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU | 7 846 202 | 4 216 824 |

10  
Harju Maakohus  
Registriosakond

SIISE TULNUD

23 -08- 2006



## KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

|                                                               | 2005              | 2004             | Lisa nr. |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------|
| <b>Äritulud</b>                                               |                   |                  |          |
| Müügitulu                                                     | 9 187 035         | 7 912 039        | 11       |
| Muud äritulud                                                 | 999 322           | 529 837          |          |
| <b>Kokku äritulud</b>                                         | <b>10 186 357</b> | <b>8 441 876</b> |          |
| <b>Ärikulud</b>                                               |                   |                  |          |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                           | 7 070 015         | 5 481 066        |          |
| Muud tegevuskulud                                             | 1 286 934         | 1 063 894        |          |
| Tööjõukulud:                                                  | 875 950           | 570 590          |          |
| palgakulu                                                     | 656 517           | 427 409          |          |
| sotsiaalmaksud                                                | 219 433           | 143 181          |          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                             | 938 874           | 619 119          | 5        |
| Muud ärikulud                                                 | 58 166            | 334 245          |          |
| <b>Kokku ärikulud</b>                                         | <b>10 229 939</b> | <b>8 068 914</b> |          |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                                     | <b>-43 582</b>    | <b>372 962</b>   |          |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>                                 |                   |                  |          |
| finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt |                   | 52 558           | 4        |
| intressikulud                                                 | -96 500           | -59 640          | 8        |
| muud finantstulud ja -kulud                                   | 79                | 44               |          |
| <b>Kokku</b>                                                  | <b>-96 421</b>    | <b>-7 038</b>    |          |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>                   | <b>-140 003</b>   | <b>365 924</b>   |          |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>                      | <b>-140 003</b>   | <b>365 924</b>   |          |
| - sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist [-kahjumist]     | 68 640            |                  |          |
| - sh. vähemusomanike osa puhaskasumist [-kahjumist]           | -208 643          |                  |          |

## KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

| KIRJE                                                                       | OSAKAPITAL<br>NIMI-<br>VÄÄRTUSES | RESERV-<br>KAPITAL | EELMISTE<br>PERIOODIDE<br>JAOTAMATA<br>KASUM | ARUANDE-<br>AASTA KASUM | KOKKU     | VÄHEMUS-<br>OSALUS | OMAKAPITAL<br>KOKKU |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| EMAETTEVÖTTE OMANIKELE KUULUV OMAKAPITAL                                    |                                  |                    |                                              |                         |           |                    |                     |
| BILANSS 31.12.2003                                                          | 870 000                          | 14 000             | 952 296                                      | 164 670                 | 2 000 966 | 0                  | 2 000 966           |
| KASUMI SUUNAMINE                                                            |                                  |                    | 164 670                                      | -164 670                | 0         |                    |                     |
| RESERVKAPITALI<br>SUURENDAMINE                                              |                                  | 9 000              | -9 000                                       |                         | 0         |                    |                     |
| 2004.a KASUM                                                                |                                  |                    |                                              | 365 924                 | 365 924   |                    |                     |
| BILANSS 31.12.2004                                                          | 870 000                          | 23 000             | 1 107 966                                    | 365 924                 | 2 366 890 | 0                  | 2 366 890           |
| KASUMI SUUNAMINE                                                            |                                  |                    | 365 924                                      | -365 924                | 0         |                    |                     |
| RESERVKAPITALI<br>SUURENDAMINE                                              |                                  | 64 000             | -64 000                                      |                         | 0         |                    |                     |
| 2005.a.KASUM                                                                |                                  |                    |                                              | 68 640                  | 68 640    | -208 643           | -140 003            |
| VÄHEMUSOSALUSE<br>MUUTUS KONTSERNI<br>OSALUSE MUUTUSEST<br>TÜTARETTEVÖTETES |                                  |                    |                                              |                         |           | 888 010            | 888 010             |
| BILANSS 31.12.2005                                                          | 870 000                          | 87 000             | 1 409 890                                    | 68 640                  | 2 435 530 | 679 367            | 3 114 897           |



## KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

|                                                       | 2005            | 2004              |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                 |                   |
| Ärikasum(+)                                           | +10 840         | +372 962          |
| Korrigeerimised:                                      |                 |                   |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | +938 874        | +619 119          |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist                       | -78 112         | +270 658          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | -104 886        | -267 766          |
| Varude muutus                                         | -527 300        |                   |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | -64 915         | +266 047          |
| Makstud intressid                                     | -96 500         | -59 640           |
| Saadud intressid                                      | +79             | +44               |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>+78 080</b>  | <b>+1 201 424</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                 |                   |
| Materiaalse ja immateriaalne põhivara soetus          | -350 734        | -148 563          |
| Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük            | +1 100 678      | +352 000          |
| Sidusettevõtete kahjumid soetamisel                   |                 | -400 000          |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>+749 944</b> | <b>-196 563</b>   |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                 |                   |
| Saadud laenud                                         | +582 403        | +202 428          |
| Laenude tagasimaksed                                  | -37 018         |                   |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                    | -1 334 580      | -1 217 874        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-789 195</b> | <b>-1 015 446</b> |
| <b>KOKKU RAHAVOOD</b>                                 | <b>+38 829</b>  | <b>-10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul</b>       | <b>+486 748</b> | <b>+10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>+38 829</b>  | <b>-10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul</b>       | <b>+525 577</b> | <b>+0</b>         |

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

SISS TULNUD

23 -08- 2006

**Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

OÜ Senteler (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. 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 aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, summad on ümardatud täiskroonini. Ettevõtte kasutab kasumiaruande skeemi nr.1.

**A. Konsolideerimine**

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Senteler 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 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 õiglasi väärtusi, kajastatakse firmaväärtusena (vaata arvestuspõhimõtet J). Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

**B. Investeering sidusettevõtetesse**

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerimata kasumid

Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

23 -08- 2006

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

#### C. Investeering tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 13) on investeeringud tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni arvestuspõhimõttest G.

Tütar- ja sidusettevõtete 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 tütar-, ühis- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

#### D. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

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 tamijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

#### E. Tulu kajastamine

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

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.

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

#### F. 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.

SISSE TULNUD

23-08-2006

#### 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 õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale 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, millela 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 bilansil 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".

#### I. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 5 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 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.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansil 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, määraes 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:

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

23 -08- 2006

- Ehitised ja rajatised 10 %
- Masinad ja seadmed 10-25 %
- Transpordivahendid 15-25 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 10-30 %

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 müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooniga kajastatud.

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 müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

#### 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. Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb, siis bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

23-08-2006

#### K. 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

#### L. 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 2006. a on maksumääraks 23/77 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. 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 22.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

#### M. 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.

#### N. 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 miinimumrendimaksede 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. Rendimaksed 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.

#### O. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes 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 aastaruandes avalikustatud.

23 -08- 2006

**Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused**

Seoses 1.jaanuaril 2005.aastal jõustunud Raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite muudatustega on sisse viidud järgmised korrektuurid:

Korrigeeritud on bilansikirjete nimetusi ning tegevusaruandes ja lisades on avalikustatud info 01.01.2005 jõustunud Raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite redaktsioonide kohaselt. Kõik võrdlusandmed möödunud majandusaasta kohta on esitatud 2005.aastast kehtivate nõuete kohaselt.



Lisa 3: varud

Varud koosnevad transpordivahendite varuosade ja remondimaterjalide jääkidest seisuga 31.12.2005.a. Harju Maakohus Registriosakond

SISSE TULNUD

23 -08- 2006

Lisa 4: sidusettevõtte osad

2002.a. omandati 19,7% (nominaalväärtuses 260 000 kr.) osalus osaühingus Oma Auto. Seisuga 31.12.2002 oli osaluse bilansiline maksumus 79 385 kr. 2003.a. hinnati investeeringu väärtus alla 15 512 krooni võrra, kuna ettevõtte hinnangul oli investeeringu väärtus langenud madalamale selle bilansilisest maksumusest. Investeeringu korrigeeritud soetusmaksumus seisuga 31.12.2003.a. oli 63 873 kr.

2004.a. teostati osakapitali suurendamine OÜs Oma Auto. OÜ Senteler tasus 400 000 kr. osaluse eest OÜs Oma Auto nominaalväärtuses rahalise sissemaksega. Sellega seoses kasvas OÜ Senteler osalus OÜs Oma Auto 38,372%-ni ja OÜ Oma Auto muutus OÜ Senteler sidusettevõtteks.

Seisuga 31.12.2004.a. oli OÜ Oma Auto omakapital 1 345 852 kr., sellest OÜ Senteler osa 38,372% ehk 516 432 kr. 2004.a. saadi sidusettevõtja osadelt finantstulusid 52 558 kr.

2005.a. toimus OÜ Oma Auto osakapitali järjekordne suurendamine. OÜ Senteler tasus 500 000 kr. osaluse eest rahalise sissemaksega. Selle tagajärjel muutus OÜ Oma Auto OÜ Senteler tütarettevõtteks (osalus 52%) ja lõpetati selle kajastamine sidusettevõtteks.

Lisa 5: materiaalne põhivara

(kroonides)

| Materiaalse põhivara grupid | Maa ja ehitised | Masinate ja seadmed | Muu põhivara   | Kokku            |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|----------------|------------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>       |                 |                     |                |                  |
| <b>Saldo 31.12.2003</b>     | <b>31 356</b>   | <b>3 265 483</b>    | <b>656 354</b> | <b>3 953 193</b> |
| soetamine                   |                 | 1 033 563           |                | 1 033 563        |
| müük                        |                 | -486 797            |                | -486 797         |
| <b>Saldo 31.12.2004</b>     | <b>31 356</b>   | <b>3 387 249</b>    | <b>656 354</b> | <b>4 074 959</b> |
| soetamine                   |                 | 4 106 695           | 11 751         | 4 118 446        |
| müük                        |                 | -1 093 441          |                | -1 093 441       |
| mahakandmine                |                 |                     | -88 680        | -88 680          |
| lisandumine äriühendusest   |                 | 1 329 458           | 64 654         | 1 394 112        |
| <b>Saldo 31.12.2005</b>     | <b>31 356</b>   | <b>7 729 961</b>    | <b>644 079</b> | <b>8 405 396</b> |
| <b>Akumuleeritud kulum</b>  |                 |                     |                |                  |
| <b>Saldo 31.12.2003</b>     | <b>6 794</b>    | <b>882 051</b>      | <b>59 860</b>  | <b>948 705</b>   |
| arvestatud kulum            | 3 135           | 549 361             | 66 623         | 619 119          |
| mahakandmine                |                 | -126 438            |                | -126 438         |
| müük                        |                 | -162 700            |                | -162 700         |
| <b>Saldo 31.12.2004</b>     | <b>9 929</b>    | <b>1 142 274</b>    | <b>126 483</b> | <b>1 278 686</b> |
| arvestatud kulum            | 3 136           | 869 981             | 65 757         | 938 874          |
| mahakandmine                |                 |                     | -88 680        | -88 680          |
| müük                        |                 | -70 875             |                | -70 875          |
| lisandumine äriühendusest   |                 | 398 710             |                | 398 710          |
| <b>Saldo 31.12.2005</b>     | <b>13 065</b>   | <b>2 340 090</b>    | <b>103 560</b> | <b>2 456 715</b> |
| <b>Jääkväärtus</b>          |                 |                     |                |                  |
| <b>31.12.2003</b>           | <b>24 562</b>   | <b>2 383 432</b>    | <b>596 494</b> | <b>3 004 488</b> |

**Lisa 6: tütarettevõtte**  
(kroonides)

Harju Maakohus  
Registriosakond  
**SISSE TULNUD**  
23 -08- 2006

Kontserni osalused seisuga 31.12.2005.a.:

| Ettevõtte nimi | Osaluse % | Kontserni osa omakapitalist |
|----------------|-----------|-----------------------------|
| OÜ Oma Auto    | 52        | 2 435 530                   |

OÜ Oma Auto muutus OÜ Senteler tütarettevõtteks 2005.a. toimunud osakapitali suurendamise tagajärjel. Varem oli tegemist sidusettevõttega (vt. lisa 4).

01.02.2005 omandas OÜ Senteler osakapitali suurendamise tulemusena 52% osaluse osahingus Oma Auto. Investeeringu summeeritud soetusmaksumuseks kujunes 1 016 432 krooni (sealhulgas varem omandatud osaluse maksumus 516 432 kr. ja lisandunud osaluse maksumus 500 000 kr.

Omandatud netovara õiglane väärtus oli 962 010 kr. Soetamisel tekkinud firmaväärtus 54 422 kanti aruandeperioodi kuludesse.

Tütarettevõtte on kajastatud on kajastatud kontserniaruandes rida-realt konsolideerituna.

**Lisa 7: laenukohustused**  
(kroonides)

| Liik            | lühiajaline | pikaajaline | KOKKU     |
|-----------------|-------------|-------------|-----------|
| <b>2004</b>     |             |             |           |
| laen            |             | 744 836     | 744 836   |
| arvelduskrediit | 136 831     |             | 136 831   |
| kapitalirent    | 312 043     |             | 312 043   |
| KOKKU           | 448 874     | 744 836     | 1 193 710 |
| <b>2005</b>     |             |             |           |
| laen            |             | 1 327 240   | 1 327 240 |
| arvelduskrediit | 99 813      |             | 99 813    |
| kapitalirent    | 1 005 134   | 1 740 040   | 2 745 174 |
| KOKKU           | 1 104 947   | 3 067 280   | 4 172 227 |

**Lisa 8: kapitalirent**  
(kroonides)

OÜ Senteler rendib kapitalirenditingimustel järgmisi varasid:

| Masinad ja seadmed      | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|-------------------------|------------|------------|
| Soetusmaksumus          | 3 767 712  | 885 000    |
| Akumuleeritud kulum     | -332 470   | -81 562    |
| Bilansiline jääkväärtus | 3 435 242  | 803 438    |

Kapitalirendikohustus moodustub:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Kohustuse jääk 31.12.2004        | 312 043    |
| Kohustuste tekkimine             | 3 767 712  |
| Kohustuste tasumine              | -1 334 580 |
| Võlgnevuse jääk 31.12.2005       | 2 745 175  |
| sh. lühiajaline (tasuda 2006.a.) | 1 005 134  |

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Kapitalirendilepingute arv          | 11           |
| Intressimäär                        | 4.96 - 7,50% |
| Kapitalirendilepingute lõpptähtajad | 2006-2009    |

Harju Maakohus  
Registriosakond  
**SISSE TULNUD**  
23 -08- 2006

**Lisa 9: maksud**  
(kroonides)

| MAKSULIIGID                | 31.12.2005    |                | 31.12.2004    |                |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                            | VÖLG          | ETTEMAKS       | VÖLG          | ETTEMAKS       |
| Käibemaks                  |               | 238 425        |               | 149 093        |
| Sotsiaalmaks               | 18 238        | 306            | 7 652         |                |
| Üksikisiku tulumaks        | 6 925         |                | 3 598         |                |
| Ettevõtte tulumaks         |               | 42             |               | 42             |
| Töötuskindlustus           | 286           |                | 361           |                |
| Kohustuslik kogumispension |               | 72             | 38            |                |
| Raskeveokimaks             |               | 2 928          |               | 9 418          |
| <b>KOKKU</b>               | <b>25 449</b> | <b>241 773</b> | <b>11 649</b> | <b>158 553</b> |

**Lisa 10: omakapital**

OÜ Senteler osakapital üldsummas 870 000 krooni koosneb ühest osast, mis kuulub residendist füüsilisele isikule. Põhikirja kohaselt on minimaalne osakapital 800 000 krooni ja maksimaalne osakapital 3 200 000 krooni.

Osaühingu asutamisel 1999.aastal tasuti 100% osa eest (nominaalväärtus 40 000 krooni) mitterahalise sissemaksuga.

2001.a. suurendati osakapitali 340 000 kroonile, tasumine osa eest toimus rahalise sissemaksuga.

2002.a. suurendati osakapitali 870 000 kroonini, tasumine toimus rahalise sissemaksuga.

**Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus**

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2005. a moodustab 1 478 530 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 340 062 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 1 138 468 krooni.

**Lisa 11: müügitulu**  
(kroonides)

| Müügitulu liik               | 2005             |            | 2004             |            |
|------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                              | kr.              | %          | kr.              | %          |
| Transporditeenuste osutamine | 8 237 465        | 90         | 7 734 354        | 98         |
| Muud                         | 949 570          | 10         | 177 684          | 2          |
| <b>KOKKU</b>                 | <b>9 187 035</b> | <b>100</b> | <b>7 912 038</b> | <b>100</b> |

| Geograafiline jaotus | 2005      |    | 2004      |    |
|----------------------|-----------|----|-----------|----|
|                      | kr.       | %  | kr.       | %  |
| Eesti Vabariik       | 6 790 375 | 74 | 5 759 638 | 73 |
| Venemaa              | 2 396 660 | 26 | 2 135 900 | 27 |

**Lisa 12: tehingud seotud osapooltega**

(kr.)

SISSE TULNUD

Kontsern on otnud ja müünud kaupu ja teenuseid 2005.a. järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

23 -08- 2006

| Seotud isik     | Saldod | Summa   |
|-----------------|--------|---------|
| vähemusosanikud | ostud  | 261 304 |
| vähemusosanikud | müügid | 756 392 |

Nimetatud tehingutest on kontsernil seisuga 31. detsember 2005.a. seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused (kajastatud ridadel nõuded ostjate vastu ning kohustused tarnijate ees):

| Seotud isik     | Saldod     | Summa  |
|-----------------|------------|--------|
| vähemusosanikud | nõuded     | 16 539 |
| vähemusosanikud | kohustused | 5 978  |

23 -08- 2006

## Lisa 13 EMAETTEVÖTTE BILANSS

## AKTIVA (VARAD)

31.12.2005 31.12.2004

## Käibevara

|                                    |  |         |         |
|------------------------------------|--|---------|---------|
| Nõuded ja ettemaksed               |  |         |         |
| Nõuded ostjate vastu               |  | 461 075 | 727 987 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded |  | 246 227 | 158 553 |
| Ettemaksed teenuste eest           |  | 85 001  | 17 579  |
| Kokku                              |  | 792 303 | 904 119 |

## Varud

|                      |  |         |   |
|----------------------|--|---------|---|
| Tooraine ja materjal |  | 527 300 |   |
| Kokku                |  | 527 300 | 0 |

|                 |  |           |         |
|-----------------|--|-----------|---------|
| Käibevara kokku |  | 1 319 603 | 904 119 |
|-----------------|--|-----------|---------|

## Põhivara

|                                 |  |         |         |
|---------------------------------|--|---------|---------|
| Sidusettevõtete aktsiad ja osad |  | 735 980 | 516 432 |
|---------------------------------|--|---------|---------|

## Materiaalne põhivara

|                                          |  |           |           |
|------------------------------------------|--|-----------|-----------|
| Ehitised(jääkmaksumuses)                 |  | 18 291    | 21 427    |
| Masinad ja seadmed(jääkmaksumuses)       |  | 4 889 677 | 2 244 975 |
| Muu materiaalne põhivara(jääkmaksumuses) |  | 475 865   | 529 871   |
| Kokku                                    |  | 5 383 833 | 2 796 273 |

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| Põhivara kokku |  | 6 119 813 | 3 312 705 |
|----------------|--|-----------|-----------|

|                      |  |           |           |
|----------------------|--|-----------|-----------|
| AKTIVA (VARAD) KOKKU |  | 7 439 416 | 4 216 824 |
|----------------------|--|-----------|-----------|

## PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

## Lühiajalised kohustused

## Laenukohustused

|                                                               |  |           |         |
|---------------------------------------------------------------|--|-----------|---------|
| Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             |  | 99 813    | 136 831 |
| Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil |  | 1 005 134 | 312 043 |
| Kokku                                                         |  | 1 104 947 | 448 874 |

## Võlad ja ettemaksed

|                    |  |         |         |
|--------------------|--|---------|---------|
| Võlad tarnijatele  |  | 655 415 | 534 079 |
| Võlad töövõtjatele |  | 112 513 | 50 814  |
| Maksuvõlad         |  | 25 449  | 11 649  |
| Muud võlad         |  | 38 282  | 57 082  |
| Saadud ettemaksed  |  |         | 2 600   |
| Kokku              |  | 831 659 | 656 224 |

|                               |  |           |           |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|
| Lühiajalised kohustused kokku |  | 1 936 606 | 1 105 098 |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|

## Pikaajalised kohustused

## Pikaajalised laenukohustused

|                                                |  |           |         |
|------------------------------------------------|--|-----------|---------|
| Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused |  | 3 067 280 | 744 836 |
| Kokku                                          |  | 3 067 280 | 744 836 |

|                               |  |           |         |
|-------------------------------|--|-----------|---------|
| Pikaajalised kohustused kokku |  | 3 067 280 | 744 836 |
|-------------------------------|--|-----------|---------|

|                  |  |           |           |
|------------------|--|-----------|-----------|
| KOHUSTUSED KOKKU |  | 5 003 886 | 1 849 934 |
|------------------|--|-----------|-----------|

## Omakapital

|                                              |  |           |           |
|----------------------------------------------|--|-----------|-----------|
| Osakapital                                   |  | 870 000   | 870 000   |
| Kohustuslik reservkapital                    |  | 87 000    | 23 000    |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) |  | 1 409 890 | 1 107 966 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  |  | 68 640    | 365 924   |

|                  |  |           |           |
|------------------|--|-----------|-----------|
| Omakapital kokku |  | 2 435 530 | 2 366 890 |
|------------------|--|-----------|-----------|

Lisa 14 EMAETTEVÖTTE KASUMIARUANNE

|                                                               | 2005           | 2004           | Lisa nr. |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------|
| <b>Äritulud</b>                                               |                |                |          |
| Müügitulu                                                     | 9 056 552      | 7 912 039      | 9        |
| Muud äritulud                                                 | 985 196        | 529 837        |          |
| Kokku äritulud                                                | 10 041 748     | 8 441 876      |          |
| <b>Ärikulud</b>                                               |                |                |          |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                           | 6 636 005      | 5 481 066      |          |
| Muud tegevuskulud                                             | 1 223 518      | 1 063 894      |          |
| Tööjõukulud:                                                  | 876 256        | 570 590        |          |
| palgakulu                                                     | 656 517        | 427 409        |          |
| sotsiaalmaksud                                                | 219 739        | 143 181        |          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                             | 857 778        | 619 119        | 4        |
| Muud ärikulud                                                 | 2 744          | 334 245        |          |
| Kokku ärikulud                                                | 9 596 301      | 8 068 914      |          |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                                     | <b>445 447</b> | <b>372 962</b> |          |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>                                 |                |                |          |
| finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt | -280 452       |                | 3        |
| finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt |                | 52 558         | 5        |
| intressikulud                                                 | -96 389        | -59 640        |          |
| muud finantstulud ja -kulud                                   | 34             | 44             |          |
| Kokku                                                         | -376 807       | -7 038         |          |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>                   | <b>68 640</b>  | <b>365 924</b> |          |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>                      | <b>68 640</b>  | <b>365 924</b> |          |

Harju Maakohus  
Registriosakond

**Lisa 15 EMAETTEVÖTTE RAHAVOOGUDE ARUANNE**

**SISSE TULNUD**

23-08-2006

|                                                       | 2005            | 2004              |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                 |                   |
| Ärikasum(+)                                           | +445 447        | +372 962          |
| Korrigeerimised:                                      |                 |                   |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | +857 778        | +619 119          |
| Kasum (kahjum) põhivara müügist                       | +4 125          | +270 658          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | +111 816        | -267 766          |
| Varude muutus                                         | -527 300        |                   |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | +175 435        | +266 047          |
| Makstud intressid                                     | -96 389         | -59 640           |
| Saadud intressid                                      | +34             | +44               |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>+970 946</b> | <b>+1 201 424</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                 |                   |
| Materiaalse ja immateriaalne põhivara soetus          | -11 751         | -148 563          |
| Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük            | +330 000        | +352 000          |
| Tütarettevõtete soetus                                | -500 000        |                   |
| Sidusettevõtete soetus                                |                 | -400 000          |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-181 751</b> | <b>-196 563</b>   |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                 |                   |
| Saadud laenud                                         | +582 403        | +202 428          |
| Laenude tagasimaksed                                  | -37 018         |                   |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                    | -1 334 580      | -1 217 874        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-789 195</b> | <b>-1 015 446</b> |
| <b>KOKKU RAHAVOOD</b>                                 | <b>+0</b>       | <b>-10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul</b>       | <b>+0</b>       | <b>+10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>+0</b>       | <b>-10 585</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul</b>       | <b>+0</b>       | <b>+0</b>         |

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSF TULNUD

Lisa 16 EMAETTEVÖTTE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

23 -08- 2006

| KIRJE                          | OSAKAPITAL<br>NIMI-<br>VÄÄRTUSES | RESERV-<br>KAPITAL | EELMISTE<br>PERIOODIDE<br>JAOTAMATA<br>KASUM | ARUANDE-<br>AASTA KASUM | KOKKU<br>OMAKAPITAL |
|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| BILANSS 31.12.2003             | 870 000                          | 14 000             | 952 296                                      | 164 670                 | 2 000 966           |
| KASUMI SUUNAMINE               |                                  |                    | 164 670                                      | -164 670                | 0                   |
| RESERVKAPITALI<br>SUURENDAMINE |                                  | 9 000              | -9 000                                       |                         | 0                   |
| 2004.a KASUM                   |                                  |                    |                                              | 365 924                 | 365 924             |
| BILANSS 31.12.2004             | 870 000                          | 23 000             | 1 107 966                                    | 365 924                 | 2 366 890           |
| KASUMI SUUNAMINE               |                                  |                    | 365 924                                      | -365 924                | 0                   |
| RESERVKAPITALI<br>SUURENDAMINE |                                  | 64 000             | -64 000                                      |                         | 0                   |
| 2005.a.KASUM                   |                                  |                    |                                              | 68 640                  | 68 640              |
| BILANSS 31.12.2005             | 870 000                          | 87 000             | 1 409 890                                    | 68 640                  | 2 435 530           |



Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD  
23 -08- 2006

**KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK**

|                                                                                            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk aruandeaasta alguses                             | 1 409 890 kr |
| 2005.a. aruandeaasta kasum                                                                 | 68 640 kr    |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk pärast 2005.a. majandusaasta aruande kinnitamist | 1 478 530 kr |

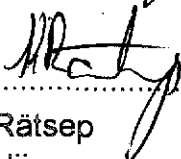


MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD .....

2005.a. majandusaasta aruande kinnitas osaühingu Senteler ainuosanik oma  
otsusega  
Tallinnas

" 16 " juuli .....2006.a.

  
.....  
Are Rätsep  
juhatuse liige

  
.....  
Kristjan Rätsep  
juhatuse liige

  
.....  
Leedi Selder  
juhatuse liige

23 -08- 2006

OÜ SENTELER OSANIKE NIMEKIRI

| Jrk. | Nimi       | Isikukood   | Elukoht  | Osa suurus (kr.) | Osaluse % |
|------|------------|-------------|----------|------------------|-----------|
| 1    | Are Rätsep | 35507290300 | Harjumaa | 870 000          | 100       |



**AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS  
OÜ SENTELER AINUOSANIKULE.**

Olen kontrollinud OÜ Senteler konsolideerimisgrupi (edaspidi "kontsern") 31. detsembril 2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 3 kuni 22. Nimetatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab emaettevõtte juhatus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud minule esitatud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ja seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks.

Olen seisukohal, et ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tegemata märkust aastaaruande kohta tervikuna, juhiksin tähelepanu, et konsolideerimisel ei ole järgitud RTJ 11 kõiki nõudeid.

Tallinnas, 16. juulil 2006

Ann Närep  
Vannutatud audiitor

