

NET SYSTEMS OÜ

2010. A. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tädu tee 7, Viimsi vald 74001 Harju Maakond Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10576652
Telefon:	+372 5108 097
Faks:	+372 6461 525
E-mail:	tonis@ecometal.ee
Audiitor:	Rödl & Partner Audit OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2010-31.12.2010

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne (skeem 1)	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	17
Lisa 5 Varud	17
Lisa 6 Sidus- ja tütarettevõtted	18
Lisa 7 Muud lühiajalised nõuded.....	19
Lisa 8 Materiaalne ja immateriaalne põhivara, kinnisvarainvesteeringud.....	20
Lisa 9 Kasutusrent ja kapitalirent	21
Lisa 10 Laenukohustused	22
Lisa 11 Omakapital	23
Lisa 12 Müügitulu	23
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 14 Tööjõukulud.....	25
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	26
Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega.....	26
Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva	27
Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded	28

TEGEVUSARUANNE

OÜ Net Systems omab kontrolli ASi Ecometal üle (61% ettevõtte aktsiatest) ning tal on 50% osalus OÜ-s Koidulapark Hotell. Mõlemad konsolideerimisgrupi ettevõtted tegutsevad emaettevõttega samas valdkonnas - keskkonnakaitse ja turism.

Plii maailmaturu hinnad 2010. aastal kasvasid, mistõttu käibenumbrid ületasid 2009.a. vastavaid näitajaid oluliselt. Kahjumi tekitas ühekordne kulu, immateriaalse põhivara – firmaväärtuse mahakandmine summas 112,6 milj. krooni. Koidulapark Hotell töötas stabiilselt hooajaliselt avatud majutusasutusena.

OÜ Net Systems 2010. aasta tegevus oli suunatud valdavalt turismi arendamisele ja keskkonnavalastele konsultatsioonidele. Jätkus arendustegevus Sakaoja kinnistul.

Osutati keskkonnavalaste konsultatsiooniteenuseid Ida-Virumaa ettevõtetele. Nii turismi- kui keskkonnasektor on kiiresti arenevad valdkonnad, seda eriti Ida-Virumaal, kus on puudus nii nõuetekohastest majutusasutustest kui suur nõudlus keskkonnateenuste järele. Seetõttu on oodata ettevõtte majandustegevuse arengut eelolevatel aastatel. Net Systems OÜ jätkas 2010.a. oma keskkonnavalast tegevust rahvusvahelistel turgudel. See aitab vähendada turismi hooajalisusest tulenevaid riske ettevõtte majandustegevusele.

2010. aastal töötas kontsernis keskmiselt 54 töötajat (emaettevõttes 1 töötaja), kelle palgafond koos sotsiaalmaksuga moodustas 16 794 tuhat krooni (sellest emaettevõttes 174 tuhat krooni). Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmetele maksti tasu 1 139 tuhat krooni, emaettevõtte juhatusele tasu ei makstud.

Tõnis Kaasik

OÜ Net Systems
juhatuse liige

Peamised finantssuhtarvud konsolideeriva üksuse majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta:

	2010	2009
Kasumiaruanne perioodi kohta		
Müügitulu	2 971 987	2 499 976
Ärikasum	1 129 860	801 325
Aruandeaasta kasum	2 259 508	2 216 442
Bilanss perioodi lõpu seisuga		
Käibevara kokku	24 878 776	21 974 191
Põhivara kokku	20 888 437	21 966 656
Varad kokku	45 767 213	43 940 847
Lühiajalised kohustused	3 879 720	3 919 237
Omakapital kokku	39 796 316	37 536 808
Suhtarvud		
Müügitulude juurdekasvutempo (%)	18,88%	-30,26%
Varade juurdekasvutempo (%)	1,04%	1,04%
Omakapitali juurdekasvutempo (%)	1,06%	1,06%
Käibe ärirentaablus (%)	38,02%	32,05%
Vara puhasrentaablus (%)	4,94%	5,04%
Omakapitali puhasrentaablus (%)	5,68%	5,90%
Soliidsuskordaja (korda)	0,91	0,91
Maksevõime kordaja (korda)	6,41	5,61
Müügitulude juurdekasvutempo	= (müügitulu 2010-müügitulu 2009)/müügitulu 2009*100	
Varade juurdekasvutempo	= (varad 2010-varad 2009)/varad 2009*100	
Omakapitali juurdekasvutempo	= (omakapital 2010-omakapital 2009)/omakapital 2009*100	
Käibe ärirentaablus	= ärikasum / müügitulu * 100	
Vara puhasrentaablus	= puhaskasum / keskmine vara * 100	
Omakapitali puhasrentaablus	= puhaskasum / keskmine omakapital * 100	
Soliidsuskordaja	= omakapital / (kohustused + omakapital)	
Maksevõime kordaja	= käibevara / lühiajalised kohustused	

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud bilanss

(kroonides)

Varad	Lisa nr.	31.12.2010	31.12.2009
<i>Käibevara</i>			
Raha	2	24 111 378	18 942 522
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	405 336	189 841
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu		29 352 391	30 875 311
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	1 840 413	2 606 903
Muud lühiajalised nõuded	7	20 837 339	4 141 646
Ettemaksed teenuste eest		1 006	4 209
Kokku		52 031 149	37 628 069
Varud	5		
Tooraine ja materjal		6 399 277	8 937 823
Lõpetamata toodang		9 203 002	2 337 910
Valmistoodang		6 244 909	9 947 199
Ettemaksed varude eest		0	67 108
Kokku		21 847 188	21 290 040
<i>Kokku käibevara</i>		98 395 051	78 050 472
<i>Põhivara</i>			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	6	3 354 499	2 943 498
Kinnisvarainvesteeringud	8	11 490 153	2 134 208
Materiaalne põhivara	8		
Maa ja ehitised		44 395 176	57 315 648
Masinad ja seadmed		42 891 321	46 681 875
Muu materiaalne põhivara		35 067	39 040
<i>Materiaalne põhivara kokku</i>		87 321 564	104 036 563
Immateriaalne põhivara - firmaväärtus	8	12 386 204	124 962 767
<i>Põhivara kokku</i>		114 552 420	234 077 036
Varad kokku		212 947 471	312 127 508

	Lisa nr.	31.12.2010	31.12.2009
Kohustused ja omakapital			
<i>Lühiajalised kohustused</i>			
Laenukohustused			
Lühiajalised laenud	10	3 780 379	3 823 578
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	10	17 314 145	22 133 415
Kokku		21 094 524	25 956 993
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		2 570 251	7 291 191
Võlad töövõtjatele		956 464	1 179 312
Maksuvõlad	4	1 197 068	1 164 984
Kokku		4 723 783	9 635 487
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>		25 818 307	35 592 480
<i>Pikaajalised kohustused</i>			
Laenud ja kapitalirendi kohustused	10	34 482 125	51 841 272
Sihtfinantseerimine	16	18 101 886	21 057 114
<i>Pikaajalised kohustused kokku</i>		52 584 011	72 898 386
Kohustused kokku		78 402 318	108 490 866
<i>Omakapital</i>	11		
Mittekontrolliv osalus		37 439 998	65 421 916
<i>Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital</i>			
Osakapital		1 020 000	1 020 000
Kohustuslik reservkapital		102 000	102 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		137 092 726	116 538 917
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-41 109 571	20 553 809
Omakapital kokku		134 545 153	203 636 642
Kohustused ja omakapital kokku		212 947 471	312 127 508

Konsolideeritud kasumiaruanne (skeem 1)
(kroonides)

	Lisa nr.	2010	2009
Müügitulu	12	288 437 215	179 575 247
Muud äritulud		4 908 084	2 301 322
Äritulud kokku		293 345 299	181 876 569
Valmis ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		3 162 802	5 322 454
Kaubad, toore, materjal, teenused	13	-215 008 609	-122 873 230
Muud tegevuskulud		-10 017 037	-9 815 660
Tööjõukulud	14	-16 794 349	-12 624 949
Palgakulu		-12 505 866	-9 422 995
Sotsiaalmaksud		-4 288 483	-3 201 954
Põhivara kulum	8	-11 844 871	-8 259 186
Firmaväärtuse allahindlus	8	-112 576 563	0
Muud ärikulud		-14	-672
Ärikulud kokku		-363 078 641	-148 251 243
Ärikasum (-kahjum)		-69 733 342	33 625 326
Finantstulud ja -kulud			
finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate osadelt	6	411 001	115 968
intressitulud		1 456 769	2 180 276
intressikulud		-1 234 297	-3 715 905
kahjum valuutakursi muutustest		-245	-2 109
Kokku finantstulud ja -kulud	15	633 228	-1 421 770
Kasum enne tulumaksustamist		-69 100 114	32 203 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-69 100 114	32 203 556
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)		-41 109 571	20 553 809
Vähemusomanike osa puhaskasumist		-27 990 543	11 649 747

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
 (kroonides)

Rahavood äritegevusest	Lisa	2010	2009
Arikasum (-kahjum)		-69 733 342	33 625 326
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	11 844 871	8 259 186
Firmaväärtuse allahindlus	8	112 576 563	0
Kasum/kahjum valuutakursi muutusest		-245	-2 109
Kasum põhivara müügist		0	-790
Muud korrigeerimised		-4 482 010	-1 915 097
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		2 298 070	-17 287 901
Varude muutus		-557 148	-8 542 017
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-5 305 329	2 027 627
Makstud intressid		-1 234 297	-3 715 904
Kokku rahavood äritegevusest		45 407 133	12 448 321
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid		644 172	2 172 073
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	8	-4 485 817	-12 365 453
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		0	13 390
Laenude andmine		-17 039 461	-3 411 338
Antud laenude tagasimaksed		935 413	1 909 500
Lõpetamata ehitus	8	0	-447 034
Muud laekumised investeerimistegevusest		0	15 646 600
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-19 945 693	3 517 738
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		1 463	1 056 214
Saadud laenude tagasimaksed		-19 101 662	-29 425 791
Laekumised sihtfinantseerimisest	16	1 920 407	7 310 006
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-3 121 418	-4 447 685
Sissemakse aktsiakapitali		8 626	0
Kokku rahavood finantsinvesteeringutest		-20 292 584	-25 507 256
Rahavood kokku		5 168 856	-9 541 197
Raha ja ekvivalendid perioodi alguseks	2	18 942 522	28 483 719
Raha ja ekvivalentide muutus		5 168 856	-9 541 197
Raha ja ekvivalendid perioodi lõpuks	2	24 111 378	18 942 522

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			Mittekontrolliv osalus	Kokku
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum		
Saldo seisuga 31.12.2008	1 020 000	102 000	116 538 917	53 772 168	171 433 085
Aruandeperioodi kasum	0	0	20 553 809	11 649 748	32 203 557
Saldo seisuga 31.12.2009	1 020 000	102 000	137 092 726	65 421 916	203 636 642
Tütarettevõtte aktsiakapitali suurendamine	0	0	0	8 625	8 625
Aruandeperioodi kasum	0	0	-41 109 571	-27 990 543	-69 100 114
Saldo seisuga 31.12.2010	1 020 000	102 000	95 983 155	37 439 998	134 545 153

Täpsem informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Net Systems OÜ 2010. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 12-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemissmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondiosakud jne.)

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemissmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. Vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

2010. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Net Systems OÜ (emettevõtja) ning tema tütarettevõtja AS Ecometal finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 6).

Vajadusel on tütarettevõtja arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused)

Tütarettevõtjad

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

Kui kontsern omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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

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

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

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

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

Sidusettevõtjad

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

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

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

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

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

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. Väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (möödetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. emaettevõtte kontseptsiooni.

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõtjas vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtja netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar-, sidus- ja ühisettevõtjate müügil kajastatakse vahe tütar-, sidus- ja ühisettevõtjate müügihinna ning kontserni osa tütar-, sidus- või ühisettevõtja varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.]

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. Nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti

soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulused kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarseid meetodeid. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| • Ehitised ja rajatised | 5-20% |
| • Muud masinad ja seadmed, tootmismasinad | 5-20% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 15-40% |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa ja püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

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

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

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Sihtfinantseerimine

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

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemaid eraldi.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kohustuslik reservkapital

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2010 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Raha

	31.12.2010	31.12.2009
Pangakontod	21 647 572	2 585 378
Deposiidid	2 463 806	16 357 144
Raha kokku	24 111 378	18 942 522

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud Tallink Grupi 32 792 aktsiat turuväärtuses 405 336 krooni (seisuga 31.12.2009.a. 32 792 aktsiat turuväärtuses 189 841 krooni).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

Maksuliik	31.12.2010		31.12.2009	
	ettemaks	võlg	ettemaks	võlg
Käibemaks	1 840 413	20 336	2 588 889	0
Sotsiaalmaks	0	693 768	0	697 581
Üksikisiku tulumaks	0	376 473	0	379 690
Erisoodustuste tulumaks	0	13 109	0	4 712
Kogumispension	0	10 790	39	3 275
Töötuskindlustusmaks	0	82 592	0	79 726
Ettemaksukonto saldo	0	0	17 975	0
Kokku	1 840 413	1 197 068	2 606 903	1 164 984

Lisa 5 Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	6 399 277	8 937 823
Lõpetamata toodang	9 203 002	2 337 910
Valmistoodang	6 244 909	9 947 199
Ettemaksed varude eest	0	67 108
Kokku	21 847 188	21 290 040

Varude osas olulisi allahindlusi tehtud ei ole.

Lisa 6 Sidus- ja tütarettevõtted

2010. a koosnes konsolideerimisgrupp emaettevõttest OÜ Net Systems ja tütarettevõttest AS Ecometal, kus emaettevõttel on 61%-line osalus.

	Ecometal AS (tütarettevõtte)	Koidulapark Hotell OÜ (sidusettevõtte)	Modulwaste AS (likvideeri- misel sidusettevõtte)	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
	kasutatud pliiakude ümbertöötle- mine	majutus- teenused	likvideerimisel, tegevus puudub	
Põhitegevusala				
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2008		2 827 530	0	2 827 530
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum		115 968		115 968
Osaluse % aasta lõpus	61	50	33	
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2009		2 943 498	0	2 943 498
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum		411 001		411 001
Osaluse % aasta lõpus	61	50	33	
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2010		3 354 499	0	3 354 499

Lisa 7 Muud lühiajalised nõuded

	Saldo 31.12.2010	<u>Jaotus järelejäänud tähtaja järgi</u>	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Juhatuse liikmetega seotud nõuded (lisa 17)	20 831 882	20 831 882	
Muud nõuded	5 457	5 457	
Kokku	20 837 339	20 837 339	0

	Saldo 31.12.2009	<u>Jaotus järelejäänud tähtaja järgi</u>	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Juhatuse liikmetega seotud nõuded (lisa 17)	4 113 533	4 113 533	
Muud nõuded	28 113	28 113	
Kokku	4 141 646	4 141 646	0

Kõik ettevõtte nõuded on Eesti kroonides või eurodes, juhatuse liikmega seotud nõuete intressimääraks on 5-15%. Muude nõuete all on kajastatud arvestuslikud pangadeposiidi intressid, mis laekusid 2011. aastal.

Lisa 8 Materiaalne ja immateriaalne põhivara, kinnisvarainvesteeringud

			Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaal- ne põhivara	Lõpetamata projektid	Ette- maksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2008	Maa	Ehitised								
Soetusmaksumus	1 275 575	42 192 232	357 359	56 591 909	56 949 268	301 503	36 629 723	1 491 852	38 121 575	138 840 153
Akumuleeritud kulum	0	-8 842 260	-256 710	-27 860 966	-28 117 676	-258 336	0	0	0	-37 218 272
Jääkmaksumus	1 275 575	33 349 972	100 649	28 730 943	28 831 592	43 167	36 629 723	1 491 852	38 121 575	101 621 881
Ostud ja parendused	0	475 957	0	9 744 562	9 744 562	0	447 034	0	447 034	10 667 553
sh uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	0	475 957	0	0	0	0	447 034	0	447 034	922 991
Amortisatsioonikulu		-2 755 589	-29 200	-5 459 545	-5 488 745	-4 127	0	0	0	-8 248 461
Müügid	0	0	0	-4 410	-4 410	0	0	0	0	-4 410
Ümberklassifitseerimised		24 969 733	0	13 598 876	13 598 876	0	-37 076 757	-1 491 852	-38 568 609	0
sh ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	1 491 852	1 491 852	0	0	-1 491 852	-1 491 852	0
sh ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	24 969 733	0	12 107 024	12 107 024	0	-37 076 757	0	-37 076 757	0
31.12.2009										
Soetusmaksumus	1 275 575	67 637 922	257 435	79 922 747	80 180 182	301 503	0	0	0	149 395 182
Akumuleeritud kulum	0	-11 597 849	-185 986	-33 312 321	-33 498 307	-262 463	0	0	0	-45 358 619
Jääkmaksumus	1 275 575	56 040 073	71 449	46 610 426	46 681 875	39 040	0	0	0	104 036 563
Ostud ja parendused	0	0	24 517	4 461 300	4 485 817	0	0	0	0	4 485 817
Muud ostud ja parendused	0	0	24 517	4 461 300	4 485 817	0	0	0	0	4 485 817
Amortisatsioonikulu		-2 907 119	-26 857	-8 249 514	-8 276 371	-3 973	0	0	0	-11 187 463
Ümberklassifitseerimised		-12 290 396	0	0	0	0	0	0	0	-12 290 396
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	-12 290 396	0	0	0	0	0	0	0	-12 290 396
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	2 277 043	0	0	0	0	0	0	0	2 277 043
31.12.2010										
Soetusmaksumus	1 275 575	55 347 526	281 952	84 384 047	84 665 999	301 503	0	0	0	141 590 603
Akumuleeritud kulum	0	-12 227 925	-212 843	-41 561 835	-41 774 678	-266 436	0	0	0	-54 269 039
Jääkmaksumus	1 275 575	43 119 601	69 109	42 822 212	42 891 321	35 067	0	0	0	87 321 564
Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas										
	2010	2009								
Masinad ja seadmed	0	13 390								
Muud masinad ja seadmed	0	13 390								
Kokku	0	13 390								

Immateriaalne põhivara

DeltaCom Holding OÜ liitmisel AS-iga Ecometal osaühingu tehingutest tulenev firmaväärtus seisuga 31.12.2009 oli 124 962 767 krooni. Bilansipäeva seisuga läbi viidud varade väärtuse testi tulemusena hinnati firmaväärtus 112 576 563 krooni võrra alla ja oli seisuga 31.12.2010 12 386 204 krooni.

Kinnisvarainvesteeringud

2009.a. oktoobris soetas emaeettevõtte Sillamäele kinnisvarainvesteeringuna kinnistu soetusmaksumusega 2 144 933 krooni, millelt arvestati 2010.a. kulumit 42 900 krooni (2009.a. 10 725 krooni). Jääkmaksumus seisuga 31.12.2010 oli 2 091 308 krooni (31.12.2009 2 134 208 krooni). Kinnistul asuvat laohoonet renditakse tütarettevõttele, haldamisega seotud kulusid ei olnud.

Alates 2010. on kajastatud kinnisvarainvesteeringuna Sakal asuv hotellihoone, mille soetusmaksumus oli 12 290 396 krooni ning jääkmaksumus seisuga 31.12.2009 10 013 353 krooni. 2010. aastal arvestati kulumit 614 508 krooni ning jääkmaksumus seisuga 31.12.2010 oli 9 398 845 krooni. Kinnisvarainvesteeringult saadi 2010.a renditulu 300 000 krooni.

Lisa 9 Kasutusrent ja kapitalirent**Kasutusrent**

	2010	2009
Kasutusrendikulu	1 303 262	1 515 398
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatekestavatest rendilepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	1 295 460	2 086 015
1-5 aasta jooksul	5 281 840	8 552 872

Tütarettevõttel on kasutusrendile võetud kontoriruumid ja 2009.a. üks laohoone naatriumsulfaadi hoidmiseks ning autod. Peale kasutusrendi lõppu ei ole ettevõttel plaanis kasutusrendil olevaid autosid välja osta.

Kapitalirent

31.12.2010.a. oli kapitalirendiga soetatud masinate ja seadmete soetusmaksumus 642 958 krooni ja bilansiline jääkmaksumus 338 368 krooni.

31.12.2009.a. olid vastavad näitajad: soetusmaksumus 44 587 786 krooni ja bilansiline jääkmaksumus 21 536 700 krooni.

Informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on esitatud lisas nr. 10.

Lisa 10 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2010	<i>Jaotus järelejäänud tähtaja järgi</i>	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Lühiajalised laenud			
Juhatuse liikmele (lisa 17)	3 769 926	3 769 926	
Krediitkaart	10 453	10 453	
Lühiajalised laenud kokku	3 780 379	3 780 379	
Pikaajalised laenud kokku	51 723 187	17 241 062	34 482 125
Kapitalirendikohustused kokku	73 083	73 083	
Laenukohustused kokku	55 576 649	21 094 524	34 482 125

	Saldo 31.12.2009	<i>Jaotus järelejäänud tähtaja järgi</i>	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Lühiajalised laenud			
Juhatuse liikmele (lisa 17)	3 818 462	3 818 462	
Krediitkaart	5 116	5 116	
Lühiajalised laenud kokku	3 823 578	3 823 578	
Pikaajalised laenud kokku	70 780 186	19 012 294	51 767 892
Kapitalirendi-kohustused kokku	3 194 501	3 121 121	73 380
Laenukohustused kokku	77 798 265	25 956 993	51 841 272

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2010	1 250 000	38 373 504	42 817 957	69 109	18 372	82 528 942
31.12.2009	1 250 000	40 865 531	46 586 960	71 449	22 345	88 796 285

Pikaajaliste laenude intressimäärad on järgmised:

Laenulepingu 06-225945 intressimäär 1,3%+6 kuu Euribor

.Kapitalirendi kohustuse intressimäär 1,3%+6 kuu Euribor

Juhatuse liikmelt saadud laen on intressivaba.

Laenu tagatiseks on:

Finantstagatispart 67% AS Ecometal aktsiatele.

Hüpoteek summas 157 029 372 EEK (10 036 000 EUR) AS Ecometal kinnistule, mille registriosa number on 669108 (vana registriosa number 6691) ja katastritunnus 73501:001:0008.

Kommertspandileping 7221/2007 seatud kommertspant esimesele järjekohale 4 700 000 EEK ja teisele järjekohale 34 000 000 EEK.

Kõik eelpooltoodud tagatised on AS Swedbank kasuks.

Laenu alusvaluuta on EUR.

Lisaks sellele on hüpoteegid summas 4 000 000 krooni ja 22 100 000 krooni Net Systems OÜ kinnistule,

mille registriosa number on 4592908 ja katastritunnus on 32001:001:0137. Vastav kohustus on tasutud. Samuti on Swedbank andnud garantii summas 110 224 krooni ja selle tagatiseks deponeerinud pangas sama summa.

Lisa 11 Omakapital

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital (kroonides)	1 020 000	1 020 000
Osade arv (tk)	2	2

Osade nimiväärtused on 1 000 000 krooni ja 20 000 krooni.

2010. ja 2009. aastal osanikele dividende välja ei makstud. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 95 983 155 krooni (31. detsember 2009: 137 092 726 krooni). Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on toodud lisas 19.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 75 826 692 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 20 156 463 krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 108 303 254 krooni, millega oleks kaasnenum tulumaksukulu summas 28 789 473 krooni.

Lisa 12 Müügitulu

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	EMTAK	2010	2009
Plii rafineeritud	37101	183 104 829	99 410 960
Pliisulamid	37101	94 557 150	73 725 304
Polüpropüleen	37101	5 611 050	4 183 313
Naatrionsulfaat	37101	3 419 719	1 126 666
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	854 505	746 582
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	230 193	223 410
Muud teenused	37101	659 769	159 012
Kokku müügitulu		288 437 215	179 575 247

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	36 989 569	59 187 342
Itaalia	37 792 058	31 156 678
Rootsi	18 013 657	18 413 077
Poola	49 867 647	10 768 562
Eesti	5 819 740	3 044 113
Soome	6 165 645	2 971 624
Leedu	0	2 303 897
Läti	2 313 046	1 881 646
Bulgaaria	659 663	0
Suurbritannia	15 359 200	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	172 980 225	129 726 939
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Egiptus	1 099 991	49 848 308
Iisrael	87 074 593	0
Alžeeria	2 024 549	0
Saudi Araabia	19 439 041	0
Türgi	4 535 472	0
Horvaatia	1 283 344	0
Kokku müük väljapoole Euroopa Liidu riike	115 456 990	49 848 308
Kokku müügitulu	288 437 215	179 575 247

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2010	2009
Tooraine ja materjal	-180 399 586	-98 063 116
Energia	-14 943 038	-10 756 813
Elektrienergia	-3 226 898	-2 290 613
Kütus	-11 716 140	-8 466 200
Alltöövõtukulud	-4 624 226	-3 771 518
Transpordikulud	-9 623 842	-8 956 309
Üür ja rent	-1 114 748	-127 950
Muud	-4 303 169	-1 197 524
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-215 008 609	-122 873 230

Tooraine sisseostuhinnad tütarettevõttes on võrreldes 2009. aastaga tunduvalt tõusnud, kuna põhitoorme (akude) hind sõltub pliihinnast. Plii hind on võrreldes 2009. aastaga tõusnud 25%. Seoses toorme vähesusega turul on põhimaterjali hind võrreldes 2009. aastaga tõusnud 36%.

Lisa 14 Tööjõukulud

	2010	2009
Palgakulu	-12 505 866	-9 422 995
Sotsiaalmaksud	-4 288 483	-3 201 954
Kokku tööjõukulud	-16 794 349	-12 624 949
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	54	53

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

	2010	2009
Intressitulud	1 245 502	2 180 276
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate osadelt	411 001	115 968
Muud finantstulud	215 495	0
Intressikulud	-1 234 297	-3 715 905
Intressikulu laenudelt	-1 202 099	-3 333 790
Intressikulu kapitalirendilt	-29 850	-227 990
Muud intressikulud	-2 348	-154 125
Kahjum valuutakursi muutustest	-245	-2 109
Muud finantskulud	-4 228	0
Kokku finantstulud ja -kulud	633 228	-1 421 770

Kuna tütarettevõtte laenu- ja kapitalirendi kohustused on vähenenud, siis on vähenenud ka makstavad intressid.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

Konsolideerimisgrupp on saanud sihtfinantseerimise korras:

	2010	2009
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
Amortiseerimata jääk perioodi alguses	21 057 114	16 047 639
Saadud sihtfinantseeringud	1 920 407	7 310 006
Amortiseeritud tulusse	-4 875 635	-2 300 531
Amortiseerimata jääk perioodi lõpus	18 101 886	21 057 114
Finantseeriija	2010	2009
Norra abifond	1 920 407	7 310 006
Kokku	1 920 407	7 310 006

Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega

Konsolideerimisgrupi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. sidusettevõtteid;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Konsolideerimisgrupi ettevõtted on 2010. a seotud osapooltega teinud tehinguid järgnevalt:

	Müüdnud teenused ja muu äritulu	
	2010	2009
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	855 338	746 581
Teenuste müük kokku	855 338	746 581
	Ostetud teenuseid	Ostetud teenuseid
	2010	2009
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	399 298	197 058
Teenuste ost kokku	399 298	197 058
Saldod seotud osapooltega:		
	31.12.2010	31.12.2009
Sidusettevõtted	44 241	0
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	20 827 571	4 113 533
Lühiajalised nõuded kokku	20 871 812	4 113 533
Juhatuse liige	3 769 926	3 818 462
Lühiajalised kohustused kokku	3 769 926	3 818 462

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2010	2009
Juhatuse liikme tasu	553 587	492 417
Nõukogu liige projektijuht	0	280 000
Nõukogu liikmete tasu	584 960	262 400
Arvestatud tasu kokku	1 138 547	1 034 817

Juhatuse liikmelt saadud laen on intressivaba, juhatuse liikmega seotud ettevõtetele antud laenude intressimäär on 5-15%.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2010.a, nii nagu ka 2009.a moodustatud allahindluseid.

Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 1. jaanuarist 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011.a ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded**Bilanss**

	31.12.10	31.12.09
A K T I V A		
<i>Käibevara</i>		
Raha	2 777 310	16 773 432
Lühiajalised finantsinvesteeringud	405 336	189 841
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	857 785	836 671
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	28 392
Muud lühiajalised nõuded	20 837 339	4 141 646
Ettemaksed teenuste eest	1 006	4 209
Kokku	21 696 130	5 010 918
<i>Käibevara kokku</i>	<i>24 878 776</i>	<i>21 974 191</i>
<i>Põhivara</i>		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtjate aktsiad või osad	4 585 662	4 572 170
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	20 000	20 000
Kinnisvarainvesteeringud	11 490 153	2 134 208
Materiaalne põhivara		
Maa ja ehitised	4 771 672	15 200 117
Masinad ja seadmed	4 255	23 466
Muu materiaalne põhivara	16 695	16 695
Kokku	4 792 622	15 240 278
<i>Põhivara kokku</i>	<i>20 888 437</i>	<i>21 966 656</i>
<i>AKTIVA KOKKU</i>	<i>45 767 213</i>	<i>43 940 847</i>
P A S S I V A		
<i>Lühiajalised kohustused</i>		
Laenukohustused		
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	3 769 925	3 818 462
Võlad tarnijatele	66 919	52 376
Võlad töövõtjatele	0	27 644
Maksuvõlad	42 876	20 755
Kokku	3 879 720	3 919 237
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>3 879 720</i>	<i>3 919 237</i>
<i>Pikaajalised kohustused</i>		
Pikaajalised laenukohustused		
Pikaajalised eraldised	2 091 177	2 484 802
<i>Pikaajalised kohustused kokku</i>	<i>2 091 177</i>	<i>2 484 802</i>
<i>Kohustused kokku</i>	<i>5 970 897</i>	<i>6 404 039</i>
<i>Omakapital osaiühingus</i>		
Osakapital nominaalväärtuses	1 020 000	1 020 000
Kohustuslik reservkapital	102 000	102 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	36 414 808	34 198 366
Aruandeaasta kasum	2 259 508	2 216 442
<i>Omakapital kokku</i>	<i>39 796 316</i>	<i>37 536 808</i>
<i>PASSIVA KOKKU</i>	<i>45 767 213</i>	<i>43 940 847</i>

Kasumiaruanne

	2010	2009
Äritulud		
Müügitulu	2 971 987	2 499 976
Muud äritulud	426 074	393 626
Kokku äritulud	3 398 061	2 893 602
Ärikulud		
Muud tegevuskulud	1 002 540	1 026 472
Tööjõukulud		
palgakulu	129 416	109 674
sotsiaalmaksud	44 520	38 384
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 091 711	917 075
Muud ärikulud	14	672
Kokku ärikulud	2 268 201	2 092 277
Ärikasum	1 129 860	801 325
Finantstulud ja -kulud		
kahjum valuutakursi muutustest	-245	-2 109
muud finantstulud ja -kulud	1 129 893	1 417 226
Kokku finantstulud ja -kulud	1 129 648	1 415 117
Kasum enne tulumaksustamist	2 259 508	2 216 442
Aruandeaasta kasum	2 259 508	2 216 442

Rahavoogude aruanne

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	1 129 860	801 325
<i>Korrigeerimised:</i>		
Põhivara kulum	1 091 711	917 075
Kasum/kahjum valuutakursi muutusest	-245	-2 109
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	15 938	90 359
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-384 605	-486 899
Kokku rahavood äritegevusest	1 852 659	1 319 751
Rahavood investeerimisest		
Tütarettevõtte aktsiakapitali suurendamine	-13 492	0
Kinnisvarainvesteeringute soetamine	0	-2 144 934
Rajatiste soetamine	0	-475 957
Lõpetamata ehitus	0	-447 034
Laenude andmine	-17 039 461	-3 411 338
Antud laenude tagasimaksed	935 413	1 909 500
Saadud intressid	317 296	1 409 023
Kokku rahavood investeerimisest	-15 800 244	-3 160 740
Rahavood finantseerimisest		
Tagastatud laenud	-50 000	-920 500
Saadud laenud	1 463	1 056 214
Kokku rahavood finantseerimisest	-48 537	135 714
<i>Rahavood kokku</i>	<i>-13 996 122</i>	<i>-1 705 275</i>
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta alguses	16 773 432	18 478 707
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus	2 777 310	16 773 432
Muutus	-13 996 122	-1 705 275

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 01.01.2009	1 020 000	102 000	34 198 366	35 320 366
Aruandeperioodi kasum	0	0	2 216 442	2 216 442
Omakapital seisuga 31.12.2009	1 020 000	102 000	36 414 808	37 536 808
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 592 170
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				105 270 088
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2009				138 214 726
Omakapital seisuga 01.01.2010	1 020 000	102 000	36 414 808	37 536 808
Aruandeperioodi kasum	0	0	2 259 508	2 259 508
Omakapital seisuga 31.12.2010	1 020 000	102 000	38 674 316	39 796 316
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 605 662
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				61 914 501
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2010				97 105 155

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on summa, millest osäühing võib teha osanikele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud osakapital ja reservid.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Net Systems (registrikood: 10576652) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÖNIS KAASIK	Juhatuse liige	01.07.2011
EHA KAASIK	Juhatuse liige	01.07.2011
MAIDU KAASIK	Juhatuse liige	04.07.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Net Systems osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Net Systems ja selle tütarettevõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2010, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Märkusega arvamuse alus

Sidusettevõtteid kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Sidusettevõtte OÜ Koidulapark Hotell raamatupidamise aastaaruanne on auditeerimata, mistõttu meil puudub piisav alus otsustamiseks, milline on selle aruande võimalike muudatuste mõju Osaühing Net Systems konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja aruandes kajastatud finantsnäitajatele.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Osaühing Net Systems ja selle tütarettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Rödl & Partner Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 2

Roosikrantsi 2, Tallinn 10119

05.07.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Net Systems (registrikood: 10576652) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	05.07.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1660301	55.87%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1311686	44.13%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tõnis Kaasik	34901090225	Eesti	1000000 EEK
Maidu Kaasik	37203120243	Eesti	20000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5108097
E-posti aadress	tonis@ecometal.ee