

RENTEST OÜ

2011. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tammetõru 14b 76506 Saue Harjumaa Eesti Vabariik
Registrikood:	10814092
Telefon:	372 521 7100
Faks:	372 677 6777
E-mail:	info@rentest.ee
Põhitegevusala:	Sõiduautode ja väikebusside müük ning täisteenusrendi teenuse pakkumine
Audiitor:	Katrin Kaasik
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2011-31.12.2011



Sisukord

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
Konsolideeritud bilanss.....	4
Konsolideeritud kasumiaruanne [SKEEM 1].....	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist].....	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid.....	14
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud.....	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	14
Lisa 5 Maksud.....	14
Lisa 6 Ettemakstud tulevaste perioodide kulud.....	15
Lisa 7 Varud.....	15
Lisa 8 Pikaajalised nõuded ja ettemaksed.....	15
Lisa 9 Tütarettevõtted.....	15
Lisa 10 Materiaalne põhivara.....	16
Lisa 11 Kapitalirent.....	17
Lisa 12 Kasutusrent.....	17
Lisa 13 Laenukohustused.....	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed.....	18
Lisa 15 Võlad töövõtjatele.....	18
Lisa 16 Muud pikaajalised võlad.....	18
Lisa 17 Omakapital.....	19
Lisa 18 Müügitulu.....	19
Lisa 19 Muud äritulud.....	19
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	20
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud.....	20
Lisa 22 Tööjõukulud.....	20
Lisa 23 Finantstulud ja -kulud.....	20
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega.....	21
Lisa 25 Konsolideerimata finantsaruanded.....	22
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	26
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	27
Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. a konsolideeritud majandusaasta aruandele.....	28
RentEst OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le.....	29

TEGEVUSARUANNE

RentEst OÜ asutati 2001. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on ettevõtete autoparkide haldamine, sõiduautode müük ja rentimine ning täisteenusrendi teenuse pakkumine. RentEst OÜ omab 100% tütarettevõtteid Lätis ning Leedus. Maldon Car Fleet SIA ja Maldon Car Fleet UAB on asutatud 2010. aasta juulis. Tütarettevõtete tegevusala on sama mis emaettevõttel ning nad on alates asutamisest tegutsenud kasumlikult.

Kontsern suunab kogu oma energia ja kogemuste pagasi peamiselt riikliku sektori ning suur ja rahvusvaheliste ettevõtete autoparkide planeerimisele, haldamisele ja teenindusele üle kogu Baltikumi.

Aasta sees osaleti paljudel riigihangetel, millest võitsime näiteks Tallinna Munitsipaalpolitsei, Majandusministeeriumi, EAS-i, Maa-Ameti, Välisministeeriumi, Kultuuriministeeriumi ning Lennuliiklusteeninduse ametiautode hanked.

2011. aastal langes kontserni käive, kuna täielikult lõpetasime sõiduautode vahendamise Euroopa Liitu. Kogu käive 2011. aastal tuli meie põhitegevusest ning 2012. aastal on uuesti oodata kasumi ja käibe kasvu.

Alates 2010. aastast asus RentEst OÜ finantseerimislepinguid sõlmima kapitalirendi tingimustel. Lepingud sõlmitakse jääkväärtusega, kuid riskide maandamiseks on sõlmitud ka tagasimüügilepingud automüüjatega. Seisuga 31.12.2011 on ettevõtte rentinud kapitalirendi tingimustel 236 autot.

RentEst OÜ osakapital moodustas 2011. aastal 260 000 EURi ning 2012. aastal plaanib ettevõtte suurendada osakapitali veelgi fondiemissiooni teel.

Aasta keskmine töötajate arv oli 8 inimest. Töötajatele maksti töötasudeks 87 656 EURi. Juhatuse liikmetele maksti töötasu 13 887 EURi. Majandusaasta käive oli 2,5 miljonit EURi.

Peamised finants suhtarvud:

	2011	2010
Käibe kasv (%)	-43,25	-49,81
Brutokasumimäär (%)	37,19	10,86
Kasumi kasv (%)	-18,48	-16,70
Puhasrentaablus (%)	3,64	2,53
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,47	0,74
ROA (%)	2,21	9,15
ROE (%)	22,48	35,58

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2011 - \text{müügitulu } 2010) / \text{müügitulu } 2010 * 100$

Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2011 - \text{puhaskasum } 2010) / \text{puhaskasum } 2010 * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud bilanss**
(EUR)

	Lisa nr	31.12.2011	31.12.2010
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	24 300	58 714
Nõuded ja ettemaksed	4	366 450	328 804
Varud	7	83 781	57 356
Käibevara kokku		474 531	444 874
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3	1 439	4 298
Nõuded ja ettemaksed	8	58 304	107 028
Materiaalne põhivara	10	3 585 149	665 341
Põhivara kokku		3 644 892	776 667
VARAD KOKKU		4 119 423	1 221 541
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	816 458	164 097
Võlad ja ettemaksed	14	184 110	434 247
Lühiajalised kohustused kokku		1 000 568	598 344
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13	2 658 625	295 375
Muud pikaajalised võlad	16	54 874	13 605
Pikaajalised kohustused kokku		2 713 499	308 980
KOHUSTUSED KOKKU		3 714 067	907 324
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	17	260 000	191 735
Kohustuslik reservkapital		26 290	1 598
Jaotamata kasum		27 900	9 058
Aruandeaasta kasum		91 141	111 801
Realiseerimata kursivahed		25	25
OMAKAPITAL KOKKU		405 356	314 217
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		4 119 423	1 221 541

Konsolideeritud kasumiaruanne [SKEEM 1]
 (EUR)

	Lisa nr	2011	2010
Müügitulu	18	2 505 015	4 414 398
Muud äritulud	19	35 396	48 468
Kaubad, toore, materjal ja teenused	20	1 573 369	3 934 846
Mitmesugused tegevuskulud	21	80 829	96 509
Tööjõukulud			
Palgakulu		76 054	47 358
Sotsiaalmaks		25 489	15 996
Tööjõukulud kokku	22	101 543	63 354
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10	431 947	97 297
Muud ärikulud		9 644	8 323
Ärikasum		343 079	262 537
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud finantsinvesteeringutelt		-2 858	118
Intressitulud ja -kulud		-246 099	-142 649
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-671	-796
Muud finantstulud ja -kulud		-91	-257
Finantstulud ja -kulud kokku	23	-249 719	-143 584
Kasum enne tulumaksustamist		93 360	118 953
Tulumaks		2 219	7 152
Aruandeaasta puhaskasum		91 141	111 801

Konsolideeritud rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (EUR)

	Lisa nr	2011	2010
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		343 079	262 537
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10	431 947	97 298
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	10	-13 155	-18 109
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 ; 8	11 078	-88 918
Varude muutus	7	-26 425	-53 244
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	14 ; 16	-208 868	75 562
Makstud ettevõtte tulumaks		-2 219	-7 152
Kokku rahavood äritegevusest		535 437	267 974
Rahavood investeerimistegevusest			
Tütarettevõtete soetus		0	-5 717
Materiaalse põhivara soetus	10	-20 338	-205 625
Materiaalse põhivara müük	10	241 364	206 814
Antud laenud		0	-2 607
Antud laenude tagasimaksed		0	2 607
Saadud intressid	23	109	429
Kokku rahavood investeerimistegevusest		221 135	-4 099
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	13	623 656	202 840
Saadud laenude tagasimaksed	13	-545 894	-225 192
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-621 779	-57 108
Osakapitali sissemakse		0	5 742
Makstud intressid	23	-246 297	-143 335
Makstud dividendid		0	-20 196
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-790 314	-237 249
Rahavood kokku		-33 742	26 626
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	58 714	32 884
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-33 742	26 626
Valuutakursside muutuste mõju	23	-672	-796
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	24 300	58 714

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
 (EUR)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Osakpatal	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum/ kahjum	
Saldo seisuga 31.12.2009	15 978	0	1 598	0	205 011	222 587
Osakapitali suurendamine	175 757				-175 757	0
Makstud dividendid					-20 196	-20 196
Realiseerimata kursivahed				25		25
2010. a puhaskasum					111 801	111 801
Saldo seisuga 31.12.2010	191 735	0	1 598	25	120 859	314 217
Osakapitali suurendamine	68 265				-68 265	0
Reservkapitali suurendamine			24 692		-24 692	0
Realiseerimata kursivahed						
Aruandeperioodi puhaskasum					91 141	91 141
Muud muutused					-2	-2
Saldo seisuga 31.12.2011	260 000	0	26 290	25	119 041	405 356

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

RentEst OÜ 2011. 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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR valuutas.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad RentEst OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Maldon Car Fleet SIA ja Maldon Car Fleet UAB finantsnäitajad.

A. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte 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.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulud ja kulud kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte 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 tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

B. Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse *tehingupäeval* (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks)

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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

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

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

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidustevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

C. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviiidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

D. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtsusest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes *mitmesuguste tegevuskuludena*. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 600 EURi.

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 ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. 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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|------------------------------|--------|
| - Masinad ja seadmed | 20-30% |
| - Muu inventar ja IT seadmed | 20-50% |

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 "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks.

G. Müügiotool põhivara

Müügiotool põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiotool põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotool põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

H. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehing on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse koheselt.

I. Finantskohustused

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

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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil 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.

J. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Konsolideeritud aruande puhul:

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Lätis ja Leedus asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Välismaised tütarettevõtted

Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2011. aastal tulumaksumäär 15% (2010: 15%); Leedus kehtis 2011. aastal tulumaksumäär 5% (2010: 15%).

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.]

K. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emasettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaeettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaeettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakurse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Eesti Panga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga [/perioodi kaalutud keskmise kursiga]

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

L. Tulude ja kulude 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. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osaühingu tulude arvestus toimib tekkepõhiselt, st. majandustehingute toimumise perioodil. Peetakse kinni tulude ja kulude vastavuse prentsiibist- aruandeperioodi jooksul teenuste ja kaupade müügi tuludest arvatakse maha samade teenuste ja kaupade soetamise ja realiseerimise kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega soetud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekkimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

M. 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 aktsiakapitalist [osakapitalist]. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali [osakapitali] suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele [osanikele].



Lisa 2 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	212	212
Pangakontod	24 088	58 502
Raha ja raha ekvivalendid kokku	24 300	58 714

Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud puuduvad.

Pikaajalised finantsinvesteeringud:

	Aktsiad	Fondiosakud	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009	931	3 248	4 179
Kasum (kahjum) ümberhindlusest	1 057	-939	118
Saldo seisuga 31.12.2010	1 988	2 309	4 297
Kasum (kahjum) ümberhindlusest	-549	-2 309	-2 858
Saldo seisuga 31.12.2011	1 439	0	1 439

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	147 325	110 130
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>152 231</i>	<i>123 764</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-4 906</i>	<i>-13 634</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	76 713	60 440
Muud lühiajalised nõuded	12 430	22 901
<i>s.h Lühiajalised nõuded</i>	<i>4 367</i>	<i>16 724</i>
<i>Lühiajalise laenu nõue</i>	<i>8 063</i>	<i>6 177</i>
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (lisa 6)	129 982	135 333
Nõuded ja ettemaksed kokku	366 450	328 804

Lisa 5 Maksud

	31.12.2011		31.12.2010	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	613	0	1 783
Käibemaks	76 713	4 503	60 440	2 127
Üksikisiku tulumaks	0	2 127	0	1 490
Sotsiaalmaks	0	4 277	0	2 920
Kohustuslik kogumispension	0	209	0	123
Töötuskindlustusmaks	0	476	0	286
Kokku	76 713	12 205	60 440	8 729

Lisa 6 Ettemakstud tulevaste perioodide kulud

	31.12.2011	31.12.2010
Finantseerimislepingute sissemaksete ettemaksed	63 448	74 876
Kindlustusmaksete ettemaksed	66 534	60 457
Kokku	129 982	135 333

Lisa 7 Varud

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	83 781	57 356
Kokku	83 781	57 356

Lisa 8 Pikaajalised nõuded ja ettemaksed

	31.12.2011	31.12.2010
Finantseerimislepingute sissemaksete ettemaksed	55 633	102 471
Pikaajalise laenu nõue	2 671	4 557
Kokku	58 304	107 028

Lisa 9 Tütarettevõtted

2011. a omas RentEst OÜ osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2011	Osalus 31.12.2010
Maldon Car Fleet SIA	Läti	Täisteenusrendi teenuse pakkumine	100,00%	100,00%
Maldon Car Fleet UAB	Leedu	Täisteenusrendi teenuse pakkumine	100,00%	100,00%

Lisa 10 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009			
Soetusmaksumus	386 656	7 197	393 853
Akumuleeritud kulum	-85 051	-4 424	-89 475
Jääkmaksumus	301 605	2 773	304 378
2010. a toimunud muutused			
Soetused ja korrigeerimine	643 386	3 579	646 965
<i>Sh Põhivara soetus</i>	202 046	3 579	205 625
<i>Sh Põhivara soetus kapitalirendiga</i>	441 340	0	441 340
Müük ja korrigeerimine	-270 840	0	-270 840
<i>Sh Põhivara müük</i>	-206 814	0	-206 814
Müügikasum	26 387	0	26 387
Müügikahjum	-8 278	0	-8 278
Amortisatsiooni vähenemine seoses põhivara müügiga	82 135	0	82 135
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-94 864	-2 433	-97 297
Saldo seisuga 31.12.2010			
Soetusmaksumus	759 202	10 776	769 978
Akumuleeritud kulum	-97 779	-6 858	-104 637
Jääkmaksumus	661 423	3 918	665 341
2011. a toimunud muutused			
Soetused ja korrigeerimine	3 578 100	1 864	3 579 964
<i>Sh Põhivara soetus</i>	18 474	1 864	20 338
<i>Sh Põhivara soetus kapitalirendiga</i>	3 559 626	0	3 559 626
Müük ja korrigeerimine	-289 513	-5 595	-295 108
<i>Sh Põhivara müük</i>	-289 513	0	-289 513
Müügikasum	22 556	0	22 556
Müügikahjum	-9 401	0	-9 401
Amortisatsiooni vähenemine seoses põhivara müügiga	61 303	5 595	66 898
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	428 942	3 005	431 947
Saldo seisuga 31.12.2011			
Soetusmaksumus	4 047 789	7 045	4 054 834
Akumuleeritud kulum	-465 418	-4 267	-469 685
Jääkmaksumus	3 582 371	2 778	3 585 149

Lisa 11 Kapitalirent**Kontsern kui rentnik:**

	31.12.2011	Jaotus tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustused	3 352 583	693 958	2 658 625
Kapitalirendikohustused kokku	3 352 583	693 958	2 658 625

	31.12.2010	Jaotus tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustused	414 734	119 359	295 375
Kapitalirendikohustused kokku	414 734	119 359	295 375

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2011	3 552 263	3 552 263
31.12.2010	436 809	436 809

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel sõiduautosid. Seisuga 31.12.2011 rendib ettevõtte 236 sõiduauto, mis on edasi renditud klientidele.

Lisa 12 Kasutusrent**Kontsern kui rendileandja:**

RentEst OÜ rendib kasutusrendi tingimustel välja sõiduaautosid.

	31.12.2011	31.12.2010
Saadud kasutusrenditulu	2 025 626	1 442 962
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	<i>1 638 529</i>	<i>1 308 578</i>
<i>1-5 aastat</i>	<i>2 577 941</i>	<i>1 887 120</i>

Järgmiste perioodide renditulu ei sisalda sõidukite jääkväärtusi lepingu lõppedes. Saadavad kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik:

RentEst OÜ on võtnud kasutusrendile sõiduauto.

	31.12.2011	31.12.2010
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	793 132	820 534
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	<i>302 971</i>	<i>437 987</i>
<i>1-5 aastat</i>	<i>787 278</i>	<i>1 306 226</i>

Kasutusrendi kohustuste jääk ei sisalda sõidukite jääkväärtusi. Kuna rendilepingute keskmiseks perioodiks on 4 aastat, siis lühiajaline kohustus moodutab ¼ kogu kohustusest. Makstud kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Lisa 13 Laenukohustused

	<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
	31.12.2011	jooksul	jooksul
Omaniku laen	122 500	122 500	0
Kapitalirendikohustused	3 352 583	693 958	2 658 625
Kokku	3 475 083	816 458	2 658 625

	<i>Põhiosa tagasimaksed</i>		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
	31.12.2010	jooksul	jooksul
Omaniku laen	44 738	44 738	
Kapitalirendikohustused	414 734	119 359	295 375
Kokku	459 472	164 097	295 375

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	63 758	338 140
Võlad töövõtjatele (lisa 15)	7 445	6 592
Maksuvõlad (lisa 5)	12 205	8 729
Saadud ettemaksed	64 052	65 087
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud (lisa 16)	30 047	9 716
Lepinguliste riskide reserv	6 603	5 983
Võlad ja ettemaksed kokku	184 110	434 247

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad töövõtjatele	4 537	4 028
Puhkusekohustus	2 908	2 564
Kokku võlad töövõtjatele	7 445	6 592

Lisa 16 Muud pikaajalised võlad

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
	31.12.2011	jooksul	jooksul
Ettemakstud tulevaste perioodide tulud	84 921	30 047	54 874
Kokku	84 921	30 047	54 874

Lisa 17 Omakapital

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital (EUR)	260 000	191 735
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (EUR)	260 000	191 735

Aastal 2011 suuras RentEst OÜ osakapitali fondi emissiooni teel 260 000 EUR-ni.
Aastal 2010 oli osakapital 191 735 EUR-i.

Lisa 18 Müügitulu

RentEst OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2011	2010
Eesti	2 242 296	1 866 358
Läti	97 310	1 452 388
Saksamaa	0	1 066 282
Leedu	90 254	29 370
Soome	9 782	0
Valgevene	33 233	0
Venemaa	32 140	0
Kokku	2 505 015	4 414 398

RentEst OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2011	2010
Täisteenusrendi teenuste müük (lisa 12)	2 025 626	1 442 962
Sõiduautode ja väikebusside müük	470 429	2 903 144
Teenuste vahendus	0	45 527
Kindlustuste vahendus	8 960	22 765
Kokku	2 505 015	4 414 398

Lisa 19 Muud äritulud

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist (lisa 10)	22 556	26 387
Kahjude hüvitus, saadud trahvid ja viivised	6 443	21 459
Muud äritulud	6 397	622
Muud äritulud kokku	35 396	48 468

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	418 707	2 871 460
Müügi eesmärgit ostetud teenused	0	5 528
Sõiduautode rendikulu (lisa 12)	793 132	820 534
Lepingutasud	32 891	19 159
Kindlustuskulu väljarenditavatele autodele	153 056	112 848
Muud kulud väljarenditavatele autodele (hoolduskulud, rehvid jms)	175 583	105 317
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	1 573 369	3 934 846

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

	2011	2010
Üür ja rent	15 339	15 339
Mitmesugused bürookulud	21 147	29 315
Oma autode kulud (rent, hooldus, kütus jms)	15 467	26 034
Reklaamikulu	7 422	4 142
Tütarettevõtete asutamiskulud	0	2 815
Muud tegevuskulud	21 454	18 864
Mitmesugused tegevuskulud kokku	80 829	96 509

Lisa 22 Tööjõukulud

	2011	2010
Palgakulu	76 054	47 358
Sotsiaalmaksud	25 489	15 996
Kokku tööjõukulud	101 543	63 354
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	5

Lisa 23 Finantstulud ja -kulud

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud finantsinvesteeringutelt (lisa 3)	-2 858	118
<i>Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest</i>	-2 309	-939
<i>Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt</i>	-549	1 057
Intressitulud	109	429
Intressikulud	-246 298	-143 335
<i>Intressikulu kapitalirendilt</i>	-86 172	-3 942
<i>Muud intressikulud</i>	-160 126	-139 393
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest	-672	-796
Kokku finantstulud ja -kulud	-249 719	-143 584

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega

RentEst OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

RentEst OÜ on 2011. a ostnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	0	84 245	579	124 611
<i>Sh laenud</i>	0	9 000	0	2 607
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	269 941	113 672	235 920	266 739
<i>Sh laenud</i>	130 000	0	95 206	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	493 657	0	75 679	0
<i>Sh laenud</i>	487 505	0	70 738	0

Juhatuse liikmetega seotud ettevõttelt saadud laenude eest on tasutud 2011. aastal intresse kogusummas 1 615 EUR-i.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused:

	2011	2010
Arvestatud tasu	13 887	9 701

Saldod seotud osapooltega:

	2011		2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	17 180	0	85 417	0
<i>Sh laenud</i>	9 000	0	0	0
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	2 493	2 651	10 605	150
<i>Sh laenud</i>	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	122 500	0	44 738
<i>Sh laenud</i>	0	122 500	0	44 738

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011.a nii nagu ka 2010.a moodustatud allahindluseid.

Lisa 25 Konsolideerimata finantsaruanded**Konsolideerimata bilanss**
(EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
VARAD		
Käibevara		
Raha	21 493	57 348
Nõuded ja ettemaksed	328 402	383 754
Varud	83 781	57 356
Käibevara kokku	433 676	498 458
Põhivara		
Finantsinvesteeringu tütarettevõtetesse	5 717	5 717
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	59 743	111 326
Materiaalne põhivara	3 493 601	587 035
Põhivara kokku	3 559 061	704 078
VARAD KOKKU	3 992 737	1 202 536
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	122 500	44 738
Võlad ja ettemaksed	851 312	548 783
Lühiajalised kohustused kokku	973 812	593 521
Pikaajalised kohustused		
Pikaajaline kapitalirendi kohustus	2 593 560	295 375
Muud pikaajalised võlad	54 874	13 605
Pikaajalised kohustused kokku	2 648 434	308 980
KOHUSTUSED KOKKU	3 622 246	902 501
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	260 000	191 735
Kohustuslik reservkapital	26 000	1 598
Jaotamata kasum	14 033	9 058
Aruandeaasta kasum	70 458	97 644
OMAKAPITAL KOKKU	370 491	300 035
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 992 737	1 202 536

Konsolideerimata kasumiaruanne [SKEEM 1]
(EUR)

	2011	2010
Müügitulu	2 410 364	4 482 560
Muud äritulud	34 176	48 468
Kaubad, toore, materjal ja teenused	1 530 079	4 024 961
Mitmesugused tegevuskulud	73 325	94 447
Tööjõukulud		
Palgakulu	74 662	46 895
Sotsiaalmaks	25 489	15 997
Tööjõukulud kokku	100 151	62 892
Põhivara kulum ja väärtuse langus	415 816	94 288
Muud ärikulud	9 644	8 322
Ärikasum	315 525	246 118
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud finantsinvesteeringutelt	-2 858	118
Intressitulud- ja -kulud	-241 970	-142 626
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-148	-489
Muud finantstulud ja -kulud	-91	-108
Finantstulud ja -kulud kokku	-245 067	-143 105
Kasum enne tulumaksustamist	70 458	103 013
Tulumaks	0	5 369
Aruandeaasta puhaskasum	70 458	97 644

Konsolideerimata rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (EUR)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	315 525	246 118
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	415 816	94 288
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	-13 155	-18 109
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	113 075	-143 867
Varude muutus	-26 425	-53 244
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-214 892	70 739
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-5 369
Kokku rahavood äritegevusest	589 944	190 556
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtete soetus	0	-5 717
Materiaalse põhivara soetus	-20 338	-108 596
Materiaalse põhivara müük	165 249	191 100
Antud laenud	-9 000	-2 607
Antud laenude tagasimaksed	0	2 607
Saadud intressid	109	429
Kokku rahavood investeerimistegevusest	136 020	77 216
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	623 656	202 841
Saadud laenude tagasimaksed	-545 894	-225 192
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-597 264	-57 108
Makstud intressid	-242 168	-143 163
Makstud dividendid	0	-20 196
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-761 670	-242 818
Rahavood kokku	-35 706	24 954
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	57 348	32 884
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-35 706	24 954
Valuutakursside muutuste mõju	-149	-490
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 493	57 348

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
 (EUR)

	Osakpatal	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009	15 978		1 598	205 011	222 587
Osakapitali suurendamine	175 757			-175 757	0
Makstud dividendid				-20 196	-20 196
2010. a. puhaskasum				97 644	97 644
Saldo seisuga 31.12.2010	191 735		1 598	106 702	300 035
Osakapitali suurendamine	68 265			-68 265	0
Kohustusliku reservkapitali suurendamine			24 402	-24 402	0
Aruandeperioodi puhaskasum				70 458	70 458
Muud muutused				-2	-2
Saldo seisuga 31.12.2011	260 000	0	26 000	84 491	370 491

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ RentEst osanikule

Oleme auditeerinud OÜ RentEst konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne mis on toodud lehekülgedel 3 kuni 25, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditiitor 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 arvestuspoliitikate 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 auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ RentEst finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga

Vandeauditiitor


Katrin Kaasik
Vandeauditiitori number 111
AMC Finantsid Audiitorbüroo OÜ (tegevusluba 100)

Tehnika 55/Roopa 23 Tallinn 10136



MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK
(EUR)

	2 011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	27 900
Aruandeaasta kasum	91 141
Kokku	119 041
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine	70 000
Eraldised kohustuslikku reservkapitali	7 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale jaotamist	42 041
Kokku	119 041



Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

RentEst OÜ 2011. a majandusaasta aruande allkirjastamine 29.03.2012:


(ametinimetus)

(ees- ja perekonnanimi)

Maelon Ots juhatuse liige


(ametinimetus)

(ees- ja perekonnanimi)

Raimart Ots juhatuse liige


(ametinimetus)

(ees- ja perekonnanimi)

Rent Ots, juhatuse liige

RentEst OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTA K	Tegevusala	Müügitulu 2011	
		(EUR)	Müügitulu %
77111	Sõiduautode ja väikebusside rentimine ja kasutusrent	1 930 975	80,11%
45111	Sõiduautode ja väikebusside müük	470 429	19,52%

Sõidautode ja väikebusside müük aastal 2010 oli 3 000 173 EURi (66,93 % müügitulust) ning sõiduautode ja väikebusside rentimine ja kasutusrent 1 414 095 EURi (31,55 % müügitulust).



Aruande elektroonilised kinnitused

RentEst OÜ (registrikood: 10814092) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Rainart Ots	Juhatuse liige	11.04.2012

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	1930975	77.08%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	470429	18.78%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Maldon Ots	35805260311	Saue linn, Harju maakond, Eesti	260000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6776777
Mobiiltelefon	+372 55690255
E-posti aadress	info@rentest.ee
Veebilehe aadress	www.autoliising.ee