

OÜ Lalguras

2010. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	L. Koidula 28-12 10125 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	11060614
Telefon:	+372 5100077
E-mail:	aadu.polli@lalguras.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2010-31.12.2010

Sisukord

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Majanduskriisi mõjud	16
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid.....	16
Lisa 4 Lühiajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 5 Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 6 Maksud	17
Lisa 7 Varud	18
Lisa 8 Tütarettevõtted.....	18
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	19
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 11 Materiaalne põhivara	19
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent	20
Lisa 14 Laenukohustused	21
Lisa 15 Võlakirjad	22
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed.....	23
Lisa 17 Muud pikaajalised võlad.....	23
Lisa 18 Omakapital	23
Lisa 19 Müügitulu	23
Lisa 20 Äritulud ja -kulud.....	24
Lisa 21 Intressikulud	25
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega	25
Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded	27
Lisa 24 Bilansipäevajärgsed sündmused	30

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Lalguras kontserni kuulub 8 äriühingut:

OÜ Lalguras on emaettevõte, mis on registreeritud Eestis ja mille põhitegevusalaks on ärinõustamine ja muu juhtimiselane nõustamine.

OÜ BGE Invest, mis omab tütarfirmat EuroClean EOOD Bulgaarias. EuroClean EOOD põhitegevuseks on puhastusvaipade rentimine

OÜ SBI omab tütarfirmat OÜ StroyRent Eestis, mis omakorda omab tütarfirmat StroyRent EOOD Bulgaarias, mis omakorda omab tütarfirmasid Multipartner EOOD Bulgaarias ja StroyRent DOO Serbias.
StroyRent EOOD-i Bulgaarias võib pidada sealse rendituru liidriks.

OÜ Lalguras kontsern annab tööd 70 töötajale.

Juriidiline aadress:	L.Koidula 28-12 10125 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	11060614
Telefon:	+372 5100077
E-mail:	aadu.polli@lalguras.ee
Audiitor:	OÜ Audit Partner

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Ettevõtte on asutatud 07.09.2004 ja septembrist 2004 alustati äritegevust. 22.10.2004 muudeti ärinimeks OÜ Lalgigas.

Emaetvõtte oli OÜ Lalgigas põhitegevuseks 2010. aastal ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine Norras ja Tansaanias. Kontserni teiste ettevõtete peamine tegevuspaik oli Bulgaaria Vabariigis.

Äritegevuse Bulgaarias

OÜ BGE Invest omab EuroClean EOOD, mis tegeleb puhastusvaipade renditeenusega Bulgaarias. Ettevõtte suletakse 2011. aasta jooksul.

OÜ SBI omab tütarettevõtet StroyRent OÜ, mis omakorda omab tütarfirmat StroyRent EOOD Bulgaarias.

StroyRent EOOD peamiseks tegevusalaks on tööriistade ja ehitusseadmete rentimine.

StroyRent EOOD saavutas stabiilsuse 2010. aastal, millega oli tagatud ettevõtte jätkusuutlikkus kriisiolukorras. Ettevõtte tegutseb kokku kuues linnas (Sofia, Plovdiv, Varna, Bourgas, Ruse, Stara Zagora) ja eesmärgiks on säilitada suurim turuosa Bulgaaria turul. Sellega on kõik regioonid kaetud ja rohkem esindusi praegu ei avata. Hetkel püstitakse positiivses rahavoos ja valmistatakse Bulgaaria majanduse taastumiseks.

Ettevõtte näeb võimalusi laiendada tegevust, kui õnnestub praegune kriis üle elada. Suurimad ehitusfirmad teavad tänaseks StroyRenti hästi ja kutsuvad kaasa erinevatesse projektidesse.

Investeeringud

Ettevõtte ei plaani teha olulisi investeeringuid rendivaradesse enne kui majanduskriis taanduma hakkab ja nõudlus jälle kasvab. Vaba rahavoog suunatakse laenude tagasimaksetesse, et vähendada riski.

Olulised konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	1,68	0,94
Likviidsuskordaja	1,31	0,69
Omakapitali kordaja	0,10	0,15

Olulised Emaettevõtte finantssuhtarvud kahe viimase aasta jooksul:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Tulususe suhtarvud (%)		
Käibe ärirentaablus	70,4%	-33,2%
Käibe puhasrentaablus	76,3%	50,4%
Varade puhasrentaablus (ROA)	2,3%	1,9%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	24,2%	20,9%
Bilansi likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	3,58	5,67
Likviidsuskordaja	3,58	5,67
Omakapitali kordaja	0,10	0,09

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = Ärikasum/Müügitulud *100

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügitulud *100

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Vara *100

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Keskmine Omakapital *100

Maksevõime kordaja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = (Käibevara-varud)/Lühiajalised Kohustused

Omakapitali kordaja = Omakapital/(Kohustused ja omakapital kokku)

allkirjastatud digitaalselt

Juhatuses liige
Aadu Polli

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud bilanss**

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	6 106	6 946
Lühiajalised finantsinvesteeringud	4	656	0
Nõuded ja ettemaksed	5	6 684	10 781
Varud	7	3 793	6 249
Käibevara kokku		17 239	23 976
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	9	108	137
Edasilükkunud tulumaksunõue	9	56	32
Kinnisvarainvesteeringud	10	200	1 840
Materiaalne põhivara	11	85 248	93 282
Immateriaalne põhivara	12	5 127	6 111
Põhivara kokku		90 739	101 402
VARAD KOKKU		107 978	125 378
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Lühiajalised laenukohustused	14;15	2 360	10 801
Võlad ja ettemaksed	16	7 885	14 753
Lühiajalised kohustused kokku		10 245	25 554
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	14;15	84 385	78 843
Muud pikaajalised võlad	17	1 654	1 317
Edasilükkunud tulumaksukohustus	17	1 056	856
Pikaajalised kohustused kokku		87 095	81 016
KOHUSTUSED KOKKU		97 340	106 570
Omakapital			
Vähemusosalus		21 563	24 852
Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	18	40	40
Kohustuslik reservkapital		4	4
Realiseerimata kursivahed		6	8
<i>Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum</i>		-6 595	-5 258
<i>Aruandeaasta kahjum</i>		-4 380	-838
Jaotamata kahjum		-10 975	-6 096
Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital		-10 925	-6 044
OMAKAPITAL KOKKU		10 638	18 808
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		107 978	125 378

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Müügitulu	19	45 185	46 571
Muud äritulud	20	40	33
Äritulud kokku		45 225	46 604
Kaubad, toore, materjal ja teenused	20	-19 109	-8 448
Mitmesugused tegevuskulud	20	-6 768	-11 047
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		-10 084	-10 863
<i>Sotsiaalmaks</i>		-1 566	-1 742
Tööjõu kulud kokku	20	-11 650	-12 605
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11;12	-10 013	-10 277
Muud ärikulud	20	-448	-3 108
Ärikulud kokku		-47 988	-45 485
<u>Ärikasum</u>		<u>-2 763</u>	<u>1 119</u>
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		241	145
Tulu võlakirjade tagasiostust	15	0	8 408
Tulu lühiajalistest finantseeringutest		193	0
Tulu garantiidest		624	936
Aruandeperioodil selgunud eelmiste aastate intressikulu vähendus		0	1 307
Intressikulud	21	-5 351	-13 181
Muud finantskulud		-272	-296
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest		-8	-24
Finantstulud ja -kulud kokku		-4 573	-2 705
Kahjum enne tulumaksustamist		-7 336	-1 586
Tulumaks		-333	-234
Aruandeaasta puhaskahjum		-7 669	-1 820
Sh.			
Emaettevõtte osanike osa kahjumist		-4 380	-838
Vähemusosaluse osa kahjumist		-3 289	-982

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Aruandeaasta puhaskahjum	-7 669	-1 820
Muu koondkasum (-kahjum)		
Realiseerimata kursivahed	-2	-8
Aruandeaasta muu koondkasum (-kahjum)	-2	-8
Aruandeaasta koondpuhaskahjum	-7 671	-1 828

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (alustades ärikasumist)

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum / -kahjum		-2 763	1 119
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11;12	10 013	10 277
Kasum/kahjum põhivara müügist ja maha kandmisest	20	392	1 440
Kahjum kinnisvarainvesteeringute allahindlusest	10	0	1 592
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5	4 081	-2 595
Varude muutus	7	2 456	-173
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-3 595	3 965
Muud finantskulud		-272	-296
Tulu garantiidest		624	936
Makstud intressid	16;17;20	-5 831	-11 436
Makstud ettevõtte tulumaks		-63	-42
Kokku rahavood äritegevusest		5 042	4 787
Rahavood investeerimistegevusest			
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamine	4	-463	0
Põhivara soetus ja ettemaksed põhivara eest	11;12	-627	-6 497
Põhivara müük		2 112	6 088
Antud laenud	9	0	-200
Antud laenude tagasimaksed		45	24
Saadud intressid		241	145
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1 308	-440
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14;22	104	8 478
Saadud laenude tagasimaksed	14;22	-132	-93
Emiteeritud võlakirjade väljaost	15	-2 808	-11 858
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-4 112	-5 336
Osakute emiteerimine		0	2 198
Makstud dividendid	18	-234	-156
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-7 182	-6 767
Rahavood kokku		-832	-2 420
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	6 946	9 390
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-832	-2 420
Valuutakursside muutuste mõju		-8	-24
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	6 106	6 946

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						
	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum /- kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2008	40	4	16	-5 008	-4 948	22 121	17 173
Osakapitali suurendamine	0	0	0	0	0	57	57
Ülekursi märkimine	0	0	0	0	0	3 656	3 656
Välja kuulutatud dividendid	0	0	0	-250	-250	0	-250
Realiseerimata kursivahed	0	0	-8	0	-8	0	-8
2009. aasta puhaskahjum	0	0	0	-838	-838	-982	-1 820
Saldo 31.12.2009	40	4	8	-6 096	-6 044	24 852	18 808
Välja kuulutatud dividendid	0	0	0	-500	-500	0	-500
Realiseerimata kursivahed	0	0	-2	0	-2	0	-2
Muud muutused	0	0	0	1	1	0	1
2010. aasta puhaskahjum	0	0	0	-4 380	-4 380	-3 289	-7 669
Saldo 31.12.2010	40	4	6	-10 975	-10 925	21 563	10 638

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud Lisas 18.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Lalgigas 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.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

2010. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Lalgigas (emaettevõtte), OÜ BGE Invest, EuroClean EOOD, OÜ SBI, OÜ StroyRent ning StroyRent EOOD, StroyRent DOO ning Multipartner EOOD (kontserni struktuur on esitatud Lisas 8).

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. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

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 aktsiastest 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 õiglasest väärtusest 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 tulusid ja kulusid 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 põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete 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 (miinus vajadusel allahindlused).

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 laekavas 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.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

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 ülikviidsetesse 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 maksetähtaegadest 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 vähendamisena.

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 otseseid 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).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

F. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu 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.

Maad ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

G. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse:

a) kontserni enda tarbeks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 600 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 600 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

b) kontserni majandustegevuseks ehk tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavaid varasid (olenemata maksumusest).

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 kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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 raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

a) Kontserni enda tarbeks kasutatavad varad:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ehitised ja rajatised	33%	10-20%
Kontori sisustus	7-33%	50%
Transpordi vahendid	14-17%	14-33%
Muud masinad ja seadmed	7-20%	14-33%

b) Tööriistade ja ehitusseadmete rentimiseks kasutatavad varad:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Tellingud ja raketised	7-14%	6,67-10%
Liftid ja tõstukid	6-20%	6,25-12,5%
Aiad, käimlad, konteinerid	7-20%	10-20%
Käsitööriistad	10-33%	20-25%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) 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 "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

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 müügiotel põhivaraks.

H. Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilise jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus J).

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara puhul järgmised:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Tarkvara	25-50%	25-50%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus J).

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusi ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 4 aastat.

I. Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalse või immateriaalse 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.

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

J. Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramatat kasutusega materiaalse põhivara (maa, *püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud*) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

K. 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 (võrdub 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 tuluse 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.

L. 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 korregeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Finantskohustusi 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.

M. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korregeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 omapärasest 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.

Bulgaarias registreeritud ettevõtetel on aga kohustus arvestada eraldi raamatupidamislikku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni, millest tulenevalt tekivad edasilükkunud tulumaksunõuded ja -kohustused.

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 Bulgaarias asuva tütarettevõtte kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu.

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.

N. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaettevõtte 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. 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 emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Eesti Panga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber 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.

O. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

P. 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.

Lisa 2 Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- Kontsernil ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks ja laenude refinantseerimiseks tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;
- keerulisemas majanduskeskkonnas võib Kontsernil tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;
- langenud nõudluse/finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes. 2011. aasta algus näitab et ettevõtte suudab hoida positiivset rahavoogu ka oluliselt madalama turuaktiivsuse tingimustes.

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	456	584
Pangakontod	5 550	4 698
Raha teel	0	1 564
Tähtajalised hoiused (tähtajaga kuni 3 kuud)	100	100
Kokku	6 106	6 946

Lisa 4 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

	Turul vabalt kaubeldavad aktsiad	KOKKU
Algsaldo 31.12.2009	0	0
Soetamine	463	463
Ümberhindlus	193	193
Lõppsaldo 31.12.2010	656	656

Lisa 5 Lühiajalised nõuded ja ettemaksed
 (tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	3 751	6 123
<i>s.h. Ostjate laekumata arved</i>	<i>11 328</i>	<i>12 276</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved*</i>	<i>-7 577</i>	<i>-6 153</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (Lisa 5)	6	43
Muud lühiajalised nõuded	2 583	4 008
<i>s.h. Lühiajaline laen (Lisa 8)</i>	<i>47</i>	<i>63</i>
<i>Hankijate deposiidid</i>	<i>320</i>	<i>392</i>
<i>Notariaalsed nõuded laenulepingute alusel</i>	<i>2 120</i>	<i>1 912</i>
<i>Nõuded garantiilepingute alusel</i>	<i>0</i>	<i>1 568</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>96</i>	<i>73</i>
Ettemaksed teenuste eest	344	607
<i>s.h. Tulevaste perioodide kindlustus</i>	<i>328</i>	<i>400</i>
<i>Kulud võlakirjade väljalaskmisel</i>	<i>0</i>	<i>152</i>
<i>Muud teenused</i>	<i>16</i>	<i>55</i>
Kokku	6 684	10 781

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

	2010	2009
Saldo perioodi alguses	-6 153	-1 984
Täiendavalt kajastatud allahindlus (Lisa 17)	-1 464	-4 160
Aruandeaastal laekunud	40	0
Valuutakursside muutuste mõju	0	-9
Saldo perioodi lõpus	-7 577	-6 153

Lisa 6 Maksud
 (tuhandetes kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
Maksuliik	Ettemaks (Lisa 5)	Maksuvõlg (Lisa 16)	Ettemaks (Lisa 5)	Maksuvõlg (Lisa 16)
Käibemaks (Eestis)	6	0	40	9
Käibemaks (Bulgaarias)	0	148	0	480
Isiku tulumaks (Eestis)	0	2	0	2
Isiku tulumaks (Bulgaaria)	0	61	0	88
Sotsiaalmaks (Eestis)	0	5	0	5
Sotsiaalmaks (Bulgaaria)	0	249	0	224
Töötuskindlustusmaks (Eestis)	0	1	0	1
Ettevõtte tulumaks (Eestis)	0	6	0	10
Ettevõtte tulumaks (Bulgaarias)	0	560	0	888
Muud maksud (Bulgaarias)	0	86	0	48
Ettemaksukonto jääk (Eesti)	0	0	3	0
Kokku	6	1 118	43	1 755

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Varud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad*	3 225	6 041
Ettemaksed varude eest	568	208
Varud kokku	3 793	6 249

*2009. aastal tõsteti 5 577 tuhande krooni eest põhivara müügiks minevate kaupade koosseisu (Lisa 11).

Varusid aruandeaastal alla ei hinnatud.

Lisa 8 Tütarettevõtted

2010. a omas OÜ Lalgigas otsest osalust kahes tütarettevõttes ning kaudset osalust viies tütarettevõttes:

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2010	Osalus 31.12.2009
SBI OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	62,1%	62,1%
BGE Invest OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	60,0%	60,0%
StroyRent OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	53,6%	53,6%
StroyRent EOOD	Bulgaaria	Tööriistade ja ehitusseadmete rent	53,6%	53,6%
StroyRent DOO*	Serbia	Tööriistade ja ehitusseadmete rent	53,6%	0%
Multipartner EOOD	Bulgaaria	Ehitusmaterjalide müük	53,6%	0%
EuroClean EOOD	Bulgaaria	Puhastusvaipade renditeenus	60,0%	60,0%

OÜ Lalgigas osalus OÜ-s SBI seisuga 31.12.2010 oli nimiväärtuses 407 tuhat krooni (31.12.2009: 433 tuhat krooni) ja ülekursiga 33 259 tuhat krooni (31.12.2009: 33 259 tuhat krooni). Osade nimiväärtuse vähenemine aruandeaastal 26 tuhande krooni võrra tuleneb sellest, et SBI OÜ konverteeris oma osakapitali eurodesse.

OÜ Lalgigas osalus OÜ-s BGE Invest seisuga 31.12.2010 oli nimiväärtuses 71 tuhat krooni (31.12.2009: 72 tuhat krooni). Osade nimiväärtuse vähenemine aruandeaastal 1 tuhande krooni võrra tuleneb sellest, et BGE Invest OÜ konverteeris oma osakapitali eurodesse.

OÜ SBI osalus OÜ-s StroyRent seisuga 31.12.2010 oli nimiväärtuses 409 tuhat krooni (31.12.2009: 435 tuhat krooni) ja ülekursiga 38 701 tuhat krooni (31.12.2009: 38 701 tuhat krooni). Osade nimiväärtuse vähenemine aruandeaastal 26 tuhande krooni võrra tuleneb sellest, et StroyRent OÜ konverteeris oma osakapitali eurodesse.

OÜ StroyRent osalus EOOD-is StroyRent seisuga 31.12.2010 oli nimiväärtuses 46 060 tuhat krooni (31.12.2009: 46 060 tuhat krooni).

StroyRent EOOD poolt loodi aruandeaastal kaks tütarettevõtet:

StroyRent DOO Serbias osakapitaliga 8 tuhat krooni ja Multipartner EOOD Bulgaarias osakapitaliga 40 tuhat krooni.

*StroyRent DOO aruandeaastal tegevust ei alustanud.

OÜ BGE Invest osalus EOOD-is EuroClean seisuga 31.12.2010 oli nimiväärtuses 6 401 tuhat krooni (31.12.2009: 41 tuhat krooni). Aastal 2010 konverteeris OÜ BGE Invest laenu summas 6 360 tuhat krooni EOOD EuroClean osakapitaliks.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud
 (tuhandetes kroonides)

	31.12.2009	31.12.2009
Pikaajaline laenuõue*	108	137
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	108	137

*2009.aastal andis OÜ Lalgigas laenu OÜ-le Berendsen summas 200 tuhat krooni, intressiga 5% aastas ja tagastustähtajaga 17.12.2012. Seisuga 31.12.2010 jaguneb laenu nõue lühiajaliseks 47 tuhande krooni ulatuses (Lisa 5) ja pikaajaliseks 108 tuhande krooni ulatuses. Antud laenule on andnud käenduse OÜ Berendsen omanik Janek Balõnski.

EuroClean EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest tingitud edasliikunud tulumaks seisuga 31.12.2010 kajastub varades 56 tuhat krooni (31.12.2009: 32 tuhat krooni).

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud
 (tuhandetes kroonides)

<u>Bilansiline maksumus 31.12.2008</u>	<u>3 432</u>
Allahindlus	-1 592
<u>Bilansiline maksumus 31.12.2009</u>	<u>1 840</u>
Müük	-1 640
<u>Bilansiline maksumus 31.12.2010</u>	<u>200</u>

<i>Soetusmaksumus 31.12.2009</i>	<i>3 432</i>
<i>Soetusmaksumus 31.12.2010</i>	<i>932</i>

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud OÜ Lalgigas poolt soetatud maa. Aruandeaastal müüdi üks kinnistu bilansilises väärtuses (Lisa 22).

Lisa 11 Materiaalne põhivara
 (tuhandetes kroonides)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
<u>Saldo seisuga 31.12.2008</u>				
Soetusmaksumus	117 604	9 426	45	126 945
Akumuleeritud kulum	-16 092	-2 889	0	-18 851
Jääkmaksumus	101 512	6 537	45	108 094
<u>2009.a toimunud muutused</u>				
Soetamine	6 651	1 720	0	8 371
Ümberklassifitseerimine	45	0	-45	0
Müük ja maha kandmine	-9 904	-8	0	-9 912
Ümberklassifitseerimine müügiks ostetud kaubaks	-6 160	0	0	-6 160
Valuutakursside muutuste mõju põhivara soetusmaksumusele	-27	0	0	-27
Müüdnud ja maha kantud põhivara kulum	2 384	8	0	2 392
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum	584	0	0	584
Arvestatud kulum	-8 621	-1 440	0	-10 061
Valuutakursside muutuste mõju põhivara kulumile	1	0	0	1
<u>Saldo seisuga 31.12.2009</u>				
Soetusmaksumus	108 209	11 138	0	119 217
Akumuleeritud kulum	-21 744	-4 321	0	-25 935
Jääkmaksumus	86 465	6 817	0	93 282

2010.a toimunud muutused

Soetamine	2 120	1 140	112	3 372
Ümberklassifitseerimine (Lisa 11)	-28	852	0	824
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum	564	-564	0	0
Müük ja maha kandmine	-4 248	-32	0	-4 280
Valuutakursside muutuste mõju põhivara soetusmaksumusele	2	0	0	2
Müüdnud ja maha kantud põhivara kulum	1 760	16	0	1 776
Valuutakursside muutuste mõju põhivara kulumile	1	-12	0	-11
Arvestatud kulum	-7 749	-1 968	0	-9 717

Saldo seisuga 31.12.2010

Soetusmaksumus	106 055	13 098	112	119 135
Akumuleeritud kulum	-27 168	-6 849	0	-33 887
Jääkmaksumus	78 887	6 249	112	85 248

Informatsioon renditud põhivara kohta on avalikustatud Lisas 13.

Lisa 12 Immateriaalne põhivara
(tuhandetes kroonides)

	Firmaväärtus	Tarkvara	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2008				
Soetusmaksumus	4 111	992	0	5 103
Akumuleeritud kulum	0	-103	0	-103
Jääkmaksumus	4 111	889	0	5 000
2009.a toimunud muutused				
Soetamine	0	496	824	1 320
Valuutakursside muutuste mõju põhivara soetusmaksumusele	0	7	0	7
Arvestatud kulum	0	-216	0	-216
Saldo seisuga 31.12.2009				
Soetusmaksumus	4 111	1 495	824	6 430
Akumuleeritud kulum	0	-319	0	-319
Jääkmaksumus	4 111	1 176	824	6 111
2010.a toimunud muutused				
Soetamine	0	104	32	136
Ümberklassifitseerimine (Lisa 10)	0	0	-824	-824
Arvestatud kulum	0	-296	0	-296
Saldo seisuga 31.12.2010				
Soetusmaksumus	4 111	1 599	32	5 742
Akumuleeritud kulum	0	-615	0	-615
Jääkmaksumus	4 111	984	32	5 127

Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent
(tuhandetes kroonides)

Kontsern kui rendileandja:

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel välja masinaid ja seadmeid.

Seisuga 31.detsember on välja renditud masinaid ja seadmeid järgmiselt:

	Masinaid ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	106 356
Akumuleeritud kulum	-20 298
Jääkmaksumus	86 058
Saldo seisuga 31.12.2010	
Soetusmaksumus	104 814
Akumuleeritud kulum	-26 202
Jääkmaksumus	78 612

Kasutusrendi lepingutest sai kontsern 2010. aastal renditulu 25 504 tuhat krooni (2009: 36 359 tuhat krooni) (Lisa 19).

Kontsern kui rentnik:

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud masinaid ja seadmeid. Nimetatud soetustest on kontsernil seisuga 31. detsember järgmised kohustused:

	31.12.2010	31.12.2009
Kohustuse lühiajaline osa - maksetähtaeg kuni 1 aasta	2 360	2 584
Kohustuse pikaajaline osa - maksetähtaeg 1 - 5 aastat	3 032	4 040
Tasumise lõpptähtaeg	2011 -2014 a.	2011 -2014 a.
Intressimäär	ca 16 %	ca 16%
Alusvaluuta	EUR	EUR

2010. aastal oli ruumide ja laohoonete kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 2 496 tuhat krooni (2009: 3 032 tuhat krooni) (Lisa 20).

Ruumide ja laohoonete kasutusrendilepingute raames peab kontsern 2011. aasta eest tasuma renditasusid 2 180 tuhat krooni ning aastatel 2012 – 2014 kokku summas 4 516 tuhat krooni hetkel kehtivate lepingute kohaselt.

Lisa 14 Laenukohustused (tuhandetes kroonides)

	Saldo 31.12.2010	Põhiosa tagasimaksed		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laen eraisikult (Lisa 22)*	291	0	0	291
Laen äriühingutelt (Lisa 22)**	72 845	0	34 229	38 616
Kapitalirendi maksed (Lisa 13)	5 392	2 360	3 032	0
Võlakirjajärgsed kohustused (Lisa 15)	8 217	0	8 217	0
Kokku	86 745	2 360	45 478	38 907
	Saldo 31.12.2009	Põhiosa tagasimaksed		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laen eraisikult (Lisa 22)*	1 827	0	0	1 827
Laen äriühingutelt (Lisa 22)**	72 976	0	31 340	41 636
Kapitalirendi maksed (Lisa 13)	6 624	2 584	4 040	0
Võlakirjajärgsed kohustused (Lisa 15)	8 217	8 217	0	0
Kokku	89 644	10 801	35 380	43 463

Kõik kontserni võlakohustused on Eesti kroonides või eurodes.

* Tähtajatu laen OÜ-le Lalguras omaniku poolt, intressimääraga 0% aastas.

** Laen äriühingutelt sisaldab tagatiseta laene vähemusosanikelt summas 4 297 tuhat krooni (31.12.2009: 4 297 tuhat krooni (Lisa 22) ja teistelt äriühingutelt summas 68 548 tuhat krooni (31.12.2009: 68 679 tuhat krooni) (Lisa 22).

Vähemusosanikelt saadud laenu intress on 4 - 9% aastas. Tagastustähtaeg summale 47 tuhat krooni on 31.12.2013, summale 2 889 tuhat krooni 01.01.2015 ja summale 1 361 tuhat krooni 31.12.2016.

Teistelt äriühingutelt saadud laenu intress on 0 - 14% aastas ja tagastustähtaeg summale 31 293 tuhat krooni on 13.11.2014 ja summale 37 255 tuhat krooni on 31.12.2016.

Laenule summas 31 293 tuhat krooni on garantii andnud StroyRent EOOD.

Lisa 15 Võlakirjad

StroyRent EOOD emiteeris 14.11.2007 võlakirju summas 31 291 tuhat krooni (2 miljonit eurot). Kokku anti välja 2 000 võlakirja nominaalväärtusega 15,6 tuhat krooni (1 tuhat eurot). Emissiooni viis läbi Läti Parex pank läbi Eesti Väärtpaberikeskuse. Intresse võlakirjadelt maksti esialgsete lepingutingimuste järgi kvartaalselt 1 127 tuhat krooni (72 tuhat eurot). Intress oli fikseeritud 14,2% aastas. Võlakirjade tähtajaks oli 14.11.2010. Tegemist on tagamata võlakirjadega. Võlakirjad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

2009. aasta alguses ostis StroyRent EOOD tagasi 300 võlakirja, aasta lõpul veel 1 175 võlakirja. Seega osteti 2009. aastal tagasi kokku 1 475 võlakirja ja seisuga 31.12.2009 on välja lunastamata 525 võlakirja.

2010. aasta algul kirjutati alla täiendav lepe, millega pikendati võlakirjade tähtaega ja intressi makstakse vastavalt loodetavale rahavoole. Intressimaksete alandamine ja pikendatud võlakirjade tähtaeg annavad ettevõttele võimaluse olla rohkem konkurentsivõimeline tulevatel aastatel.

Võlakirjade (Lisa 14) omanikud on:

	<u>31.12.2010</u>		<u>31.12.2009</u>	
	Võlakirjade arv	%	Võlakirjade arv	%
Parex Bank Asset Management				
kliendid	525	26,25%	525	26,25%
StroyRent EOOD*	1 475	73,75%	1 475	73,75%
	2 000	100%	2 000	100%

* Tagasi ostetud võlakirju hoiustab StroyRent EOOD emaettevõtte StroyRent OÜ väärtpaberikontol Eesti Väärtpaberikeskuses. Ettevõtete vahel on sõlmitud Väärtpaberite hoiuleping. Vastavalt lepingule ei ole StroyRent OÜ-l õigust teha tehinguid väärtpaberitega ilma StroyRent EOOD nõusolekuta.

Detsembris 2009 tagasi ostetud 1 175 võlakirja registreerimine StroyRent OÜ väärtpaberikontole Eesti Väärtpaberikeskuses jõudis lõpule 2010. aasta algul.

Samuti jäi seisuga 31.12.2009 osaliselt tasumata välja ostetavate võlakirjade eest 2 808 tuhat krooni (Lisa 16). See summa tasuti jaanuaris 2010.

2009. aastal välja ostetud võlakirjade müügihind kokku oli 14 666 tuhat krooni, nimiväärtus 23 074 tuhat krooni. Kasum väärtpaberite tagasiostust seega kokku 8 408 tuhat krooni.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed
 (tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	1 100	2 372
Võlad töövõtjatele	1 279	1 143
Maksuvõlad (Lisa 6)	1 118	1 755
Intressivõlad	1 375	2 192
Dividendivõlad (Lisa 18)	359	93
Tasumata võlakirjade eest (Lisa 15)	0	2 808
Potentsiaalne tulumaks välja maksmata dividendidelt	95	25
Muud võlad	135	45
Klientide deposiidid	1 712	1 984
Klientide ettemaksed	712	2 336
Kokku muud võlad	7 885	14 753

Lisa 17 Muud pikaajalised võlad
 (tuhandetes kroonides)

Muud võlad	31.12.2010	31.12.2009
Intressivõlad*	1 654	1 317
Kokku muud võlad	1 654	1 317

* Intressivõlad sisaldab laenude laenuintresse (Lisa 22), mille tasumistähtajad langevad kokku laenu põhiosa tagastustähtaegadega 31.12.2013 kuni 13.12.2016.

Edasliikkunud tulumaksukohustus bilansis seisuga 31.12.2010 on 1 056 tuhat krooni (31.12.2009: 856 tuhat krooni). See on tingitud StroyRent EOOD põhivara raamatupidamisliku amortisatsiooni ja maksuamortisatsiooni vahest.

Lisa 18 Omakapital

Seisuga 31.12.2010 on OÜ Lalgigas osakapitali suuruseks 40 196 krooni (31.12.2009: 40 200 krooni), mis koosneb ühest osast.

Aastal 2010 konverteeris OÜ Lalgigas oma osakapitali eurodesse ning registreeris selle Äriregistris.

Aruandeaastal kuulutati välja dividendide 500 000 krooni ulatuses. Välja maksti dividendide 234 tuhat krooni. Seisuga 31.12.2010 on välja maksmata dividendide summa 359 tuhat krooni (31.12.2009: 93 tuhat krooni) (Lisa 16).

Lisa 19 Müügitulu
 (tuhandetes kroonides)

OÜ Lalgigas konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2010	2009
Finants- ja juhtimiselane nõustamine	1 314	1 508
Ruumide rentimine	0	0
Tööriistade ja ehitusseadmete rent (Lisa 12)	25 504	36 359
Renditavate seadmete ülespanek, puhastus jne.	4 352	3 056
Puhastusteenused	4 024	4 328
Kauba müük	9 991	1 320
Kokku	45 185	46 571

Piirkond	2010	2009
Eesti	344	896
Bulgaaria	42 655	44 759
Norra	1 314	908
Saksamaa	184	0
Küpros	680	0
Itaalia	8	8
Kokku	45 185	46 571

Lisa 20 Äritulud ja -kulud
(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Muud äritulud		
Muud äritulud	40	33
Kokku	40	33

Kaubad, materjal, teenused		
Materjalid	-12 904	-2 832
Rent (Lisa 12)	-2 496	-3 032
Kommunaalteenused ja elekter	-720	-712
Klientide tehnilise teenindamise kulud	-1 749	-328
Valve	-960	-736
Transport	-272	-776
Muud teenused	-8	-32
Kokku	-19 109	-8 448

Mitmesugused tegevuskulud		
Reklaam	-344	-680
Vara inventuurides ilmnenu puudujäägid	0	728
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (Lisa 4)	-1 464	-4 160
Koolitus	-48	-64
Kindlustus	-721	-833
Konsultatsiooni- ja juhtimisteenused	-3 038	-3 224
Lähetuskulud	-427	-418
Maksukulud	280	-1 008
Esinduskulud	-24	-40
Messidel osalemine	0	0
Panga teenustasud	-122	-166
Muud kulud	-860	-1 182
Kokku	-6 768	-11 047

Tööjõukulud*		
Palgakulu	-10 084	-10 863
Sotsiaalmaksud	-1 566	-1 742
Kokku	-11 650	-12 605

Kulum (Lisad 10;11)	-10 013	-10 277
----------------------------	----------------	----------------

Muud ärikulud		
Kahjum põhivarade maha kandmisest (Lisa 10)	0	-864
Kahjum kinnisvarainvesteeringute allahindlusest (Lisa 9)	0	-1 592
Kahjum põhivara müügist	-392	-576
Muud ärikulud	-56	-76
Kokku	-448	-3 108

* Keskmine töötajate arv 2010. aastal oli 70 (2009: 76 töötajat).

Lisa 21 Intressikulud

(tuhandetes kroonides)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Intressikulu saadud laenudelt	-3 647	-8 557
Intressikulu kapitalirendilt	-536	-688
Intressikulu võlakirjadelt	-1 168	-3 936
	-5 351	-13 181

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

(tuhandetes kroonides)

OÜ Lalgigas konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

OÜ Lalgigas omanik seisuga 31.12.2010 on Aadu Polli (isikukood 37706270259).

OÜ Lalgigas Kontsern on 2010.aastal teinud tehinguid seotud osapooltega järgmiselt:

OÜ Lalgigas müüs omanikule kinnisvara investeringuna arvel olnud kinnistu bilansilises väärtuses, hinnaga 1 640 tuhat krooni (Lisa 10). Bilansiline väärtus vastas turuhinnale.

OÜ StroyRent ostis oma juhatuse liikmega seotud ettevõttelt teenuseid kogusummas 1 448 tuhat krooni (2009: 1 800 tuhat krooni).

StroyRent EOOD juhatuse liikmetele maksti aruandeaastal tasusid 772 tuhat krooni (2009: 727 tuhat krooni).

Bulgaaria kohalikest liisingufirmadelt võetud liisingute juurde on andnud juhtkonna liikmed ka isiklike käendusi. Erasikute riskide maandamiseks on StroyRent EOOD omakorda pantinud teatud põhivarasid juhtkonnaliikmete kasuks. Panditud varade kiirmüügihind katab hinnanguliselt juhtkonna liikmete poolt võetud isiklike riske. Nõukogu vaatab teatud aja tagant selliseid pante üle ning lisab või vabastab vara, vastavalt vajadusele. Seisuga 31.12.2010 on StroyRent EOOD juhatuse liikmetele panditud põhivara bilansiline väärtus 7 963 tuhat krooni (31.12.2009: 8 541 tuhat krooni).

Laenu saadi seotud osapooltelt järgmiselt:

	<u>2010</u>		<u>2009</u>		
	<u>Laenu</u>	<u>Laenu</u>	<u>Laenu</u>	<u>Laenu</u>	<u>Konverteeritud</u>
	<u>saamine</u>	<u>tagastamine</u>	<u>saamine</u>	<u>tagastamine</u>	<u>omakapitaliks</u>
Omanik	104	1 640	0	93	0
Vähemusosanikud	0	0	23	0	1 489
Juhatuse liikmete lähedaste pereliikmetega seotud ettevõtted	0	131	8 454	0	0
Laenude saamine-tagastamine kokku	104	1 771	8 477	93	1 489

Saadud laenudelt arvestati ja tasuti intressi järgmiselt:

	<u>2010</u>		<u>2009</u>		Konver-	Korr.
	Arvestatud	Makstud	Arvestatud	Makstud	teeritud	eelm.per.
	intressid	intressid	intressid	intressid	oma-	intressi-
					kapitaliks	kulu
Vähemusosanikud	316	0	366	220	25	0
Juhatuse liikmete lähedaste pereliikmetega seotud ettevõtted	74	53	219	0	0	1 307
Intresside arvestamine- maksmine kokku	390	53	585	220	25	1 307

Saadud laenude intressid on 0% kuni 9% aastas ja tagastustähtajad langevad vahemikku 31.12.2013 kuni 31.12.2016.

Saldod seotud osapooltega:

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Juhatuse liikmete lähedaste pereliikmetega seotud ettevõtted	0	60
Nõuded ostjate vastu	0	60
 Omanik	291	1 827
Vähemusosanikud	4 296	4 296
Juhatuse liikmete lähedaste pereliikmetega seotud ettevõtted	37 254	37 385
Pikaajalised laenukohustused kokku	41 841	43 508
 Vähemusosanikud	932	616
Juhatuse liikmete lähedaste pereliikmetega seotud ettevõtted	722	701
Intressi pikaajalised kohustused kokku	1 654	1 317

Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta (emaettevõtte kasumiaruanne, bilanss, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütarettevõtteid, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

Emaettevõtte bilanss

VARAD	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Käibevara		
Raha	971	753
<i>Turul vabalt kaubeldavad aktsiad</i>	656	0
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	656	0
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	110	170
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	1	0
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	47	63
Nõuded ja ettemaksed kokku	158	233
Käibevara kokku	1 785	986
Põhivara		
<i>Tütarettevõtete osad</i>	38 796	38 796
<i>Pikaajalised laenud tütarettevõtetele</i>	2 042	2 042
<i>Pikaajalised intressinõuded tütarettevõtetele</i>	214	132
<i>Muud pikaajalised nõuded</i>	108	137
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	41 160	41 107
<i>Maa</i>	200	1 840
Kinnisvarainvesteeringud kokku	200	1 840
<i>Masinad ja seadmed</i>	18	47
Materiaalne põhivara kokku	18	47
Põhivara kokku	41 378	42 994
VARAD KOKKU	43 163	43 980
 KOHUSTUSED	 <u>31.12.2010</u>	 <u>31.12.2009</u>
Lühiajalised kohustused		
<i>Võlad tarnijatele</i>	11	13
<i>Võlad töövõtjatele</i>	15	15
<i>Maksuvõlad</i>	14	22
<i>Muud võlad</i>	459	124
Võlad ja ettemaksed kokku	499	174
Lühiajalised kohustused kokku	499	174
<i>Pikaajalised laenukohustused</i>	37 545	39 212
<i>Pikaajalised intressikohustused</i>	722	701
Pikaajalised laenukohustused kokku	38 267	39 913
Pikaajalised kohustused kokku	38 267	39 913
KOHUSTUSED KOKKU	38 766	40 087
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40	40
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	3 350	3 089
Aruandeaasta kasum/kahjum	1 003	760
OMAKAPITAL KOKKU	4 397	3 893
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	43 163	43 980

Emaettevõtte kasumiaruanne

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Müügitulu	1 314	1 507
Äritulud kokku	1 314	1 507
Mitmesugused tegevuskulud	-118	-164
Tööjõu kulud		
<i>Palgakulu</i>	-180	-159
<i>Sotsiaalmaks</i>	-62	-54
Tööjõu kulud kokku	-242	-213
<i>Põhivara kulum</i>	-29	-29
<i>Kinnisvarainvesteeringute allahindlus</i>	0	-1 592
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-29	-1 621
Muud ärikulud	0	-10
Ärikulud kokku	-389	-2 008
<u>Ärikasum/- kahjum</u>	<u>925</u>	<u>-501</u>
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud	91	240
Tulud lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt	193	0
Intressikulud	-73	-220
Aruandeperioodil selgunud eelmiste aastate intressikulu vähendus	0	1 307
Finantstulud ja -kulud kokku	211	1 327
Kasum/kahjum enne tulumaksustamist	1 136	826
Tulumaks	-133	-66
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	1 003	760

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum/ -kahjum	925	-501
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	29	29
Kinnisvarainvesteeringute allahindlus	0	1 592
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	59	-102
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9	14
Makstud intressid	-52	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-63	-42
Kokku rahavood äritegevusest	889	990
Rahavood investeerimistegevusest		
Osaluse soetamine tütarettevõttes	0	-8 755
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamine	-463	0
Antud laenud	0	-200
Antud laenude tagasimaksed	45	24
Saadud intressid	9	334
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-409	-8 597
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	104	8 454
Saadud laenude tagasimaksed	-132	-93
Makstud dividendid	-234	-156
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-262	8 205
Rahavood kokku	218	598
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	753	155
Raha ja raha ekvivalentide muutus	218	598
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	971	753

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	KOKKU
Saldo 31.12.2008	40	4	3 339	3 383
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-250	-250
2009.aasta kasum	0	0	760	760
Saldo 31.12.2009	40	4	3 849	3 893
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-500	-500
Muud muutused	0	0	1	1
2010.aasta kasum	0	0	1 003	1 003
Saldo 31.12.2010	40	4	4 353	4 397

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31.detsember järgmine:

	2010	2009
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	4 397	3 893
Tütarettevõtete bilansiline väärtus		
emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-38 796	-38 796
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna		
kapitaliosaluse meetodil (pluss)	23 468	28 851
Realiseerimata kursivahed	6	8
Kokku	-10 925	-6 044

Lisa 24 Bilansipäevajärgsed sündmused

Alates 1. jaanuarist 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris Lalgigas OÜ sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes.

Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AADU POLLI	Juhatuse liige	29.08.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Lalguras osanikele

Oleme auditeerinud OÜ Lalguras konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, 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 5 kuni 30, 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.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. 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 arvnahtajate 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

OÜ Lalguras konsolideeritud bilansis on seisuga 31. detsember kajastatud materiaalseid põhivarasid summas 85'229 tuhat krooni ning varusid summas 3'665 tuhat krooni. Juhtkond on bilansipäeva seisuga hinnanud nende materiaalsete põhivarade kaetavat väärtust ja nende varude neto realiseerimisväärtust ning allahindluse vajadust ei tuvastanud.

Audiitoril pole olnud võimalik auditi käigus kontrollida ettevõtte juhtkonna poolt teostatud varade kaetava väärtuse testis ega varude neto realiseerimisväärtuse hindamisel kasutatud eeldusi ning seetõttu me ei avalda arvamust ülaltoodud varade väärtuse kohta OÜ Lalguras konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2010.

OÜ Lalguras konsolideeritud bilansis on seisuga 31. detsember kajastatud immateriaalse põhivara all firmaväärtust summas 1'982 tuhat krooni mille osas pole audiitoril olnud võimalik tutvuda varade väärtuse testiga ning seetõttu me ei avalda oma arvamust firmaväärtuse kohta ülaltoodud summas.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt OÜ Lalguras finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Inge Palgi
Vandeaudiitori nr. 483
Audit Partner OÜ
Tegevusloa nr. 87
Pärnu mnt. 28, Tallinn 10141
2. septembril 2011.a.

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing LALIGURAS (registrikood: 11060614) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGE PALGI	Vandeaudiitor	02.09.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	1314000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aadu Polli	37706270259	Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	2569 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5100077
E-posti aadress	aadu.polli@laliguras.ee
E-posti aadress	aadu.polli@mail.ee