

OÜ EUREX CAPITAL

KONTSERNI MAJANDUSAASTA ARUANNE 31.detsembril 2009 lõppenud majandusaasta kohta

2009. A. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ EUREX CAPITAL

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2009
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2009
Äriregistri kood	10543836
Aadress:	Estonia pst 7, Tallinn 10143
Telefon:	+372 616 4120
Faks:	+372 616 4129
Elektronpost	eurex@eurex.ee
Interneti kodulehekülg	www.eurex.ee
Põhitegevusala	Välisvaluuta ost- ja müük
Juhatus	Mihkel Rõuk
Nõukogu	Kadri Rõuk Andres Sonn Veiko Soe
Audiitor	I.S. Audiitorteenuste OÜ
Majandusaasta aruandele lisatud	Sõltumatu audiitori järeldusotsus Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile



Mihkel Rõuk, juhatuse liige

SISUKORD

KONTSEERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	4
TEGEVUSARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
KONSOLIDEERITUD BILANSS	9
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE [SKEEM 1]	10
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	11
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	12
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	13
LISA 1 KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	13
LISA 2 MAJANDUSKRIISI MÕJUD	24
LISA 3 RAHA JA PANGAKONTOD	25
LISA 4 LÜHI- JA PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD	25
LISA 5 NÕUDED JA ETTEMAKSED	25
LISA 6 MAKSD	26
LISA 7 VARUD	26
LISA 8 TÛTARETTEVÕTTED	27
LISA 9 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED	27
LISA 10 VALUUTARISK	27
LISA 11 KINNISVARAINVESTEERINGUD	28
LISA 12 MATERIAALNE PÕHIVARA	29
LISA 13 IMMATERIAALNE PÕHIVARA	29
LISA 14 KAPITALIRENT	30
LISA 15 KASUTUSRENT	30
LISA 16 LAENUKOHUSTUSED	31
LISA 17 VÕLAD JA ETTEMAKSED	32
LISA 18 MUUD KOHUSTUSED	32
LISA 19 ERALDISED	32
LISA 20 OMAKAPITAL	33
LISA 21 MÜÜGITULU	34
LISA 22 MUUD ÄRITULUD	34
LISA 23 KAUBAD JA TEENUSED	34
LISA 24 FINANTSTULUD JA -KULUD MUUDELT FINANTSINVESTEERINGUTELT	35
LISA 25 MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	35
LISA 26 LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARAD	35
LISA 27 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	36
LISA 28 BILANSIVÄLISED JA TINGIMUSLIKUD VARAD	36
LISA 29 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	36
LISA 30 BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED	37
LISA 31 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED	37
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE	42
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	43
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2009. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	44
OÜ EUREX CAPITAL OSANIKE NIMEKIRI	44
OÜ EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2009-LE	44

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ EUREX CAPITAL kontserni peamiseks tegevusalaks on välisvaluuta ost- ja müük ning kontsern annab tööd 50 töötajale.

OÜ EUREX CAPITAL osanikeks võrdsetes osades on OÜ Kevin Holding ja OÜ Lotus Capital, asukohaga Eestis.

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõudele on OÜ Eurex Capital 2009. aasta majandusaruanne esitatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandena.

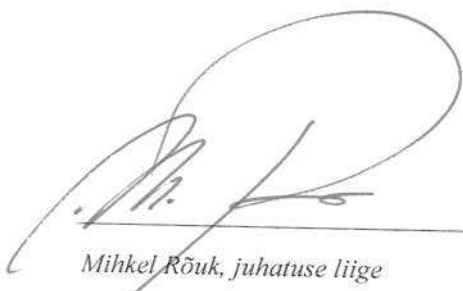
KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ÄRIÜHINGUD

Ärinimi	Register	Registree- rimis- kuupäev	Aadress	Põhitegevus	Osalus (%)
Eurex Finants OÜ	11324355	20.11.2006	Eesti Tallinn, Estonia pst 7	Tarbimislaenud	100.0%
Eurex Vara OÜ	11324361	20.11.2006	Eesti Tallinn, Estonia pst 7	Kinnisvarahaldus	100.0%
Randliini GR OÜ	10537853	17.02.1999	Eesti Tallinn, Estonia pst 7	Valuutavahetus	100.0%
Eurex CS OÜ	11622590	30.03.2009	Eesti Tallinn, Estonia pst 7	Turvatöö	100.0%
Eurex Capital SIA	40003798275	26.01.2006	Läti, Riia, Akadēmijas laukums 1, LV1524	Valuutavahetus	100.0%
Eurex SIA*	40003701288	10.06.2006	Läti, Riia, Ieriku iela 3, LV1524	Valuutavahetus	100.0%

* Eurex SIA's omab 100% osalust Eurex Capital SIA

Kontserni emaettevõtte EUREX CAPITAL OÜ
Juriidiline aadress: Estonia pst 7, 10143 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr. 10543836

Telefon: +372 61 64 120
Faks: +372 61 64 129
E-mail: eurex@eurex.ee
Audiitor: I.S. Audiitorteenuste OÜ



Mihkel Rõuk, juhatuse liige

TEGEVUSARUANNE**1. OLULISED SÜNDMUSED 2009. AASTAL**

2009. aastal jätkus kogu maailmas majanduskriis, mis jättis oma jälje enamuste ettevõtete majandustulemustesse. Valuutaturge iseloomustas suur volatiilsus ning turge valdas ebakindlus. Ebastabiilses majanduskeskkonnas käituvad ka kliendid ebastabiilselt ning ettevõtjad on sunnitud oma tegevusplaanid ümber vaatama. Määravaks sai kulude kontrolli alla saamine, kuna tulud vähenesid paljudes sektorites märkimisväärselt. Reeglina kannatavad majanduskriiside ajal enam just finantssektoris tegutsevad ettevõtted. Paraku puudutas nimetatud kriis valusalt ka Eesti finantsvahendajaid.

1.1. Majandustegevus Eestis

Valuutakäivet mõjutas negatiivselt nii turistide külastatavuse järsk langus kui ka muidu väiksemast majandusaktiivsusest tingitud käibelangus. Turismisektoris kukkus valuutakäive keskmiselt 25%, mujal veelgi enam. Kogu valuutavahetuse sektoris vähenenud tulubaas tõi tihedama konkurentsi ning surve hindadele. Valuutakursside marginaale tõmmati veelgi koomale, samuti vähendati teenustasusid. See tõi müügitulu veelgi suurema languse.

OÜ-s Eurex Capital jätkus töö uue infosüsteemi arendamisega, millega plaaniti esialgu lõpule jõuda aasta lõpuks. Uue süsteemi lõpetamine ja juurutamine võtab siiski plaanitust rohkem aega ning tööde lõpp nihkub umbes poole aasta võrra edasi. Uus lahendus peaks siiski märgatavalt tõstma Eurex'i teenuse kvaliteeti ja töö efektiivsust.

2009. aastal Eestis uusi kontoreid ei avatud, pigem kaaluti ebaefektiivselt töötavate kontorite sulgemist. Käesoleva aruande koostamise hetkeks on võetud vastu otsus sulgeda Saaremaa kontor just ebapiisavate tulemuste tõttu.

2009. aastaks seatud finantseesmärki – kasumikasvu taastamine – ei suudetud kontsernis täita just majanduskriisist tingitud käibelanguse tõttu.

2009. aasta müügitulu ulatus 26.5 miljoni kroonini. Võrdluseks 2008. aasta müügitulu 28.8 miljonit krooni. Kontsern teenis 2009. aastal 2 miljonit krooni puhaskasumit. Võrdluseks 2008. aasta puhaskasum oli 4 miljonit krooni.

Kontserni omakapital moodustas 2009. aruandeaastal 31.9 miljonit krooni (2008. a. vastavalt 29.96 miljonit krooni).

2009. aasta lõpuks on kogunenud kontserni jaotamata kasumit 27.3 miljonit (2008. a. vastavalt 25.3 miljonit krooni), mis makstakse osanikele dividendidena välja osanike sellekohasel otsusel.



Mihkel Rõuk, juhatuse liige

OÜ Eurex Capital kontsern*Peamised finantssuhtarvud*

	2009	2008
Müügitulu	26 573 142	28 821 544
Tulu kasv	0,0%	0,0%
Brutokasumi määr, %	5%	12%
Puhaskasum	2 003 157	4 038 320
Kasumi kasv	0,0%	0,0%
Puhasrentaablus	7,5%	14,0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,7	4,2
Vara tulukus (ROA), %	3,0	5,6
Omakapitali tulukus (ROE), %	6,3	13,5

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2009 - \text{müügitulu } 2008) / \text{müügitulu } 2008 * 100$
- Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

OÜ Eurex Capital keskmine töötajate arv 2009. aastal oli 40 inimest, kontsernis kokku 50 inimest. Kontserni palgakulu oli 8.1 miljonit krooni (s.h. OÜ Eurex Capital 6.5 miljonit krooni), millest juhatuse liikmetele maksti 301 tuhat krooni.

1.2 Majandustegevus Lätis

Kuna majanduslangus tabas eriti valusalt just Lätit, keskenduti Lätis just kaubamärgi Change It arendamisele, kuna nimetatud kaubamärgi all töötavate vahetuspunktide käive ei sõltu otseselt üldisest majandusaktiivsusest, samuti on võimalik nendes vahetuspunktides valuutat vahetada suurema kursimarginaaliga ning on kergem hoida ka kulud kontrolli all.

Change It kaubamärgi all avati kaks esindust Riia Lennujaamas. Kuna Riia Lennujaama juhtkond on avaldanud valmisolekut jätkuvalt laiendada lennujaama tegevust, siis ootame nimetatud kontoritelt tulevikus suurt külastajate hulka.

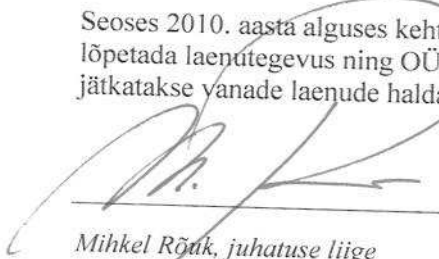
2008. aastal avatud Daugavpils'i kontori olime sunnitud sulgema, kuna Selver'i kaubanduskeskus, kus asus ka Eurex'i kontor, otsustas tegevuse peatada.

Eurex Capital SIA 2009. a kasum 397 631 krooni.

1.3 Tarbimislaenud (Eurex Finants OÜ)

OÜ Eurex Finants lõpetas 2009. a. majandusaasta 1 936 394 Eesti kroonise kasumiga ning laenuportfelli mahuks majandusaasta lõpuks oli 13 317 570 Eesti krooni.

Seoses 2010. aasta alguses kehtima hakanud makseasutuste ja e-raha asutuste seaduse jõustumisega otsustati lõpetada laenugevus ning OÜ Eurex Finants ühendatakse tulevikus suure tõenäosusega emaettevõttega. Seni jätkatakse vanade laenude haldamist kuni lepingute lõppemiseni, uusi laenulepinguid ei sõlmita.


Mihkel Rõuk, juhatuse liige

1.4 Turvateenused (OÜ Eurex CS)

OÜ Eurex CS on asutatud 2009. aastal eesmärgiga pakkuda sularaha ja väärisesemete transpordi teenust Balti riikides. Lühend „CS” tuleneb inglise keelest „cash & security”, mis tõlkes tähendabki „sularaha ja valve”.

OÜ Eurex CS müügitulu 2009. aastal oli 143 877 krooni, millest enamuse moodustas rahaveo teenuse osutamine. Lõppenud majandusaasta kahjumiks kujunes -175 283 krooni, mis oli tingitud OÜ Eurex CS-i tegevuse käivitamisega.

2. EESMÄRGID AASTAKS 2010

2010. aastal valmistatakse euro kasutuselevõtuks 2011. aasta alguses.

Makseasutuste ja e-raha asutuste seadusest tuleneb makseteenuste pakujale nõue taotleda makseasutuse tegevusluba Finantsinspeksioonilt. Kuna Eurex osutas nimetatud teenuseid enne 2007. aasta detsembrit, laieneb meile ajapikendus tegevusloata tegutsemisele kuni 2011. aasta mai kuuni. Siiski eeldavad uue seaduse normid kõikide teenuste osas põhjalikku analüüsi ja tööd, et viia Eurexi tegevus vastavusse uute nõuetega.

2010. aastal plaanitakse jõudsalt arendada ka OÜ Eurex CS tegevust.



Mihkel Rõuk
Juhataja



Mihkel Rõuk, juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab OÜ EUREX CAPITAL 2009. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruande koostamise kuupäevani 31.05.2010.
- OÜ EUREX CAPITAL ning tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Juhatuse liige



Mihkel Rõuk

31.05.2010



Mihkel Rõuk, juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2009 (kroonides)

VARAD	Viide lisale	31.12.2009	31.12.2008
KÄIBEVARA			
Raha	3	30 674 322	37 992 522
Lühiajalised finantsinvesteeringud	4	1 196 095	60 185
Nõuded ja ettemaksed	5, 6, 9	29 096 089	27 879 869
Varud	7	22 460	20 225
KÄIBEVARA KOKKU		60 988 966	65 952 801
PÕHIVARA			
Kinnisvarainvesteeringud	11, 22, 25	1 250 000	900 000
Materiaalne põhivara	12	3 682 684	4 429 878
Immateriaalne põhivara	13	579 832	528 375
PÕHIVARA KOKKU		5 512 516	5 858 253
VARAD KOKKU		66 501 482	71 811 054
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	Viide lisale	31.12.2009	31.12.2008
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	16, 18	8 762 809	13 751 696
Võlad ja ettemaksed	6, 17	1 836 630	1 857 430
Lühiajalised eraldised	19	110 261	224 654
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		10 709 700	15 833 780
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Pikaajalised laenukohustused	16, 18	23 819 217	26 021 464
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		23 819 217	26 021 464
KOHUSTUSED KOKKU		34 528 917	41 855 244
OMAKAPITAL			
Osakapital	20	4 200 000	4 200 000
Kohustuslik reservkapital	20	420 000	420 000
Muud reservid/realiseerimata kursivahe konsolid.bilansis		5 688	-7 910
Jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)	20	27 346 877	25 343 720
OMAKAPITAL KOKKU		31 972 565	29 955 810
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		66 501 482	71 811 054

Lisad lehekülgedel 9 kuni 46 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.


Mihkel Rõuk, juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE 2009. aasta kohta [SKEEM 1] (kroonides)

	<i>Viide lisale</i>	2009	2008
Müügitulu	21	26 573 142	28 821 544
Muud äritulud	22	570 892	24 461
Kaubad, toore, materjal ja teenused	23	-608 501	-526 666
Mitmesugused tegevuskulud	25	-12 736 359	-13 794 900
Tööjõukulud		-10 773 453	-9 552 322
<i>Palgakulu</i>		-8 123 892	-7 212 273
<i>Sotsiaalmaksud</i>		-2 649 561	-2 340 049
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12,13	-1 319 982	-1 138 539
Muud ärikulud	11, 25	-400 000	-232 779
ÄRIKASUM		1 305 739	3 600 799
FINANTSTULUD JA FINANTSKULUD			
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	4, 24	822 978	-154 292
Intressitulud ja -kulud	16, 18	-34 204	360 477
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		27 282	90 052
Muud finantstulud ja -kulud		-39 640	145 560
Finantstulud-ja kulud kokku		776 416	441 797
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		2 082 155	4 042 596
Tulumaks	25	-78 998	-4 276
ARUANDEAASTA KASUM (KAHJUM)		2 003 157	4 038 320

Lisad lehekülgedel 9 kuni 46 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Mihkel Rõuk, juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 2009. aasta kohta [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	<i>Viide lisale</i>	2009	2008
<u>Rahavood äritegevusest</u>			
Ärikasum		1 305 739	3 600 799
Korrigeerimised:		373 004	1 292 831
sh. Põhivara kulum ja väärtuse langus	12, 13	1 319 982	1 138 539
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja ümberhindlusest	11, 22, 25	-124 000	-
Kasum/kahjum (-/+) finantsinvesteeringute ümberhindlusest	4	-822 978	154 292
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5	837 679	-222 855
Varude muutus	7	-2 235	-11 704
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17	-214 191	432 462
Kokku rahavood äritegevusest		2 299 996	5 091 533
<u>Rahavood investeerimistegevusest</u>			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	12	-934 080	-3 514 438
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	12	83 835	-
Muude finantsinvesteeringute soetus	4	-782 330	-
Muude finantsinvesteeringute müük	4	469 398	-
Antud laenud	9	-49 065 163	-69 498 991
Antud laenude laekumised	9	47 787 680	53 158 090
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 440 660	-19 855 339
<u>Rahavood finantseerimistegevusest</u>			
Saadud laenud	16, 18	82 492 298	128 464 658
Saadud laenude tagasimaksed	16, 18	-89 554 870	-113 945 414
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	16	-128 562	-124 732
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-7 191 134	14 394 512
Rahavood kokku		-7 331 798	-369 294
Realiseerimata kursivahe muutus	20	13 598	-33 238
Korrigeeritud rahavood		-7 318 200	-402 532
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	37 992 522	38 395 054
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-7 318 200	-402 532
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus, sh	3	30 674 322	37 992 522

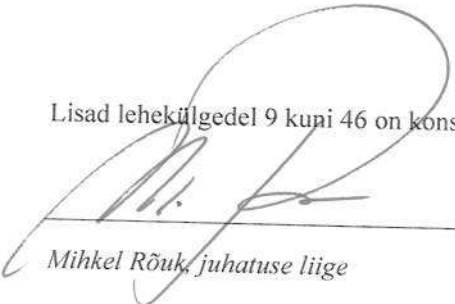
Lisad lehekülgedel 9 kuni 46 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 2009. aasta kohta
(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital							
	Osa-	Regist-	Üle-	Oma-	Kohustuslik	Muud	Jaotamata	Vähe-
	kapital	reerimata	kurss	osad	kapital	reservid	kasum	mus-
		osakapital						osalus
Saldo 31.12.2007	4 200 000	-	-	-	120 000	25 328	21 605 400	-
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-	-	-	-	300 000	-	-300 000	-
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	-	-	-	-	-	-33 238	-	-
Osanike täiendavad sissemaksed osakapitali	-	-	-	-	-	-	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	-	-	4 038 320	-
Saldo 31.12.2008	4 200 000	-	-	-	120 000	-7 910	25 343 720	-
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-	-	-	-	-	-	-	-
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	-	-	-	-	-	13 598	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	-	-	2 003 157	-
Saldo 31.12.2009	4 200 000	-	-	-	-	5 688	27 346 877	-

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud Lisas 20.

Lisad lehekülgedel 9 kuni 46 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.


Mihkel Rõuk, juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1 KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

OÜ Eurex Capital 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

2009. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Eurex Capital (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Eurex Finants, OÜ Eurex Vara, OÜ Randliini GR, OÜ Eurex CS, SIA Eurex Capital ja SIA Eurex finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 8).

Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

2009. aastal kontserni emaettevõttes ja tütarettevõtetes ei ole muudetud arvestuspõhimõtteid.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) 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 konsolideeritakse bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. OÜ Eurex Capital osalus tütarettevõtte omakapitalis on 100%.

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 (vt arvestuspõhimõtet osas N).

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 tulused 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

sidusettevõttena, ühisettevõttena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

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

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus P. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul), kajastatakse järgnevalt:

- tütar- ja sidusettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam);
- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiootel põhivarad“ kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

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

Kui kasutatakse emettevõtte kontseptsiooni:

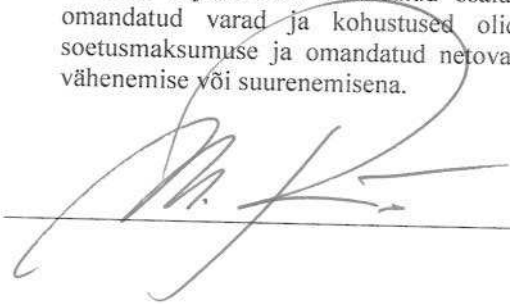
Emettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütar- ja sidusettevõtte vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva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

Kui kasutatakse äriettevõtte kontseptsiooni:

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis (s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vahesid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.]

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

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



Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatud 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.

A. Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte D), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte E) ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval, s.t päeval, millal kontsern võtab endale kohustuse.

Kui kasutatakse väärtuspäeva meetodit:

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu-ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust *aruandeperioodi kasumi või kahjumina / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis*, analoogiliselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, 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 õiglase 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. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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) [*omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis* (välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulu kajastatakse koheselt kasumiaruandes) / *kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.*]

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 nõuete) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

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 õiglane 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.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

B. 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.

C. 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 vähendamisenä.



D. Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringilepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseeta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagasisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

E. Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, future-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Kontsern ei rakenda riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentide kajastamisel rahvusvahelises finantsaruandluse standardis IAS 39 kirjeldatud riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireegleid.

F. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, 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.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused..

G. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) 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 õiglases väärtuses.

Õiglase väärtuse meetodil kajastades:

..., mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal /, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes) / kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" [kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud"]. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärset hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Soetusmaksumuse meetodil kajastades:

... 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 tööeast. 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. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-12,5% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

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.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 4 500 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 4 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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. Muud hooldus- ja remondikulud 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:

- Muud masinad ja seadmed	0%
- Muu inventar	12%
- IT seadmed	30%

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 "müügiootel 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 müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas N).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna. / Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

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 kajastamisest lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus M).

I. 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 [/ XXX kaubamärk]) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni (vaata ka arvestuspõhimõtet lõigus N).

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 gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 0%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 0%

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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 tööjõukulud 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 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.



J. Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

K. Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalselt või immateriaalselt 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 õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

L. Varade väärtuse langus

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

Piiramata kasutuseaga 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 õiglane 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 vähendamisenä.

M. Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtjani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtjani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). (IAS 39.AG79). Juhul, kui nõude allahindlus kajastati algselt selleks ettenähtud ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontrol, kuid hiljem selgus, et nõude laekumine on täiesti ebarealistlik, tunnistatakse nõue lootusetuks ning nii nõue ise kui ka tema allahindlus vastaval kontrakontrol kantakse bilansist välja (täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki). Nõuet loetakse lootusetuks, kui ettevõttel puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks (näit. võlgnikule on väljakuulutatud pankrot ning võlgnikul olevatest varadest ei piisa nõude tasumiseks). Juhul, kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse seda hinnangu muutuse perioodil kasumiaruandes ning ei korrigeerita tagasiulatuvalt eelmisi perioode. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

N. 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 nüüdiseväärtuses, 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdiseväärtusega, 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 kapitalirenti 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-tagasirenti tehingud

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

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirenti tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdud" 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-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse koheselt, välja arvatud järgmistel juhtudel:



- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.
- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohekselt kahjumina.

O. 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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.

P. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [*sõltumatute ekspertide*] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Kontsern annab enda poolt müüdnud toodetele garantii. Kontserni bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdnud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Eraldiste juhul kohtuvaidluste suhtes on moodustatakse bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad kontsernile tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Restruktureerimiseraldis

Restruktureerimiseraldis on kontserni juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav kontserni tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad oluliselt kontserni äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud kontserni restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldi kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine).

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

Q. 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 1.01.2010 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2009. aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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, kui kontsernis on ka välismaiseid tütaretevõtteid:

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 asuvate tütaretevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Välismaised tütaretevõtted

Läti tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis kehtis 2008. ja 2009. aastal 15%-ne tulumaksumäär. Välismaiste tütaretevõtete 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.

R. Sihtfinantseerimine

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

S. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o ematähtsusega 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 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.

T. 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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

U. 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 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;
- Rahaturgude ebastabiilsuse tõttu on raskem hinnata ja maandada valuutakursi kõikumisest tulenevaid riske;

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.

2007. aastal alanud ning tänaseni jätkuv ülemaailmne rahanduskriis on muuhulgas põhjustanud madalama likviidsuse taseme majanduses ning oluliselt raskendanud rahastamisvõimalusi kapitaliturgudel. Lisaks on Eestis alanud langus reaalmajanduses koos sellest tulenevate tagajärgedega, mis on mõjutanud ning võib jätkuvalt mõjutada negatiivselt ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvestatud juhtkonna

hinnangut Eesti ja maailma majanduskeskkonna mõju kohta ettevõtte majandustulemustele ja finantsseisundile. Arvestades turusituatsiooni ebakindlust, võib majanduskeskkonna edasiste muutuste mõju ettevõttele erineda oluliselt juhtkonna tänases situatsioonis antud hinnangust.

LISA 3 RAHA JA PANGAKONTOD

	31.12.2009	31.12.2008
Raha ja pangakontod	30 674 322	37 992 522
Kokku	30 674 322	37 992 522

LISA 4 LÜHI- JA PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

	31.12.2009	31.12.2008
Lühiajalised finantsinvesteeringud/aktsiad ja muud väärtpaberid		
Börsil noteeritud aktsiad	1 196 095	60 185
Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	1 196 095	60 185
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	1 196 095	60 185
Pikaajalised finantsinvesteeringud	31.12.2009	31.12.2008
OÜ Eurex Capital tütarettevõtete aktsiad ja osad (lisa 8)*	1 314 960	524 962
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	1 314 960	524 962

*Täiendav teave emaettevõtte Eurex Capital OÜ osaluste omamise kohta tütarettevõtetes on avaldatud Lisas 8.

	Börsil noteeritud aktsiad ja muud väärtpaberid õiglases väärtuses		Muud aktsiad			
	2009	2008	soetusmaksumuses		Kokku	Kokku
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Aasta algul	60 185	214 477	0	0	60 185	214 477
Müüdud müügihinnas	-469 398	0	0	0	-469 398	0
Müügikasum	0	0	0	0	0	0
Ostetud soetushinnas	782 330	0	0	0	782 330	0
Ümberhindlus	822 978	-154 292	x	x	822 978	-154 292
Aasta lõpul	1 196 095	60 185	0	0	1 196 095	60 185

Eurex Capital OÜ omanduses on AS Tallink Grupp ja AS Tallinna Kaubamaja aktsiaid väärtuses 95 795 krooni, aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad OMX Tallinna Börsil 31.12.2009 seisuga.

Eurex Capital OÜ omab kauplemiskontosid Saxo Bank'is ja Interactive Brokers Group'is. Nimetatud kontodel olevad vahendid on hinnatud väärtusele 1 100 300 krooni, nende õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad valuutaturul tehingupäeval seisuga 31.12.2009.

LISA 5 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	172 283	179 971
Muud lühiajalised nõuded (Lisa 9)	28 119 446	26 858 654
Ettemaksed teenuste eest	287 570	269 847
Kokku	28 579 299	27 308 472
	31.12.2009	31.12.2008
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	0	0
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuyaks tunnistatud nõuded	48 501	74 927
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	48 501	74 927

2008. a. Eurex Capital OÜ on esitanud tehingu tulemusena nõudeid summas 51 271 krooni teistele ettevõtetele, mille laekumine tunnistati aruandeperioodil ebatõenäoliseks ning kanti kulusse.

2008. a. Eurex Vara OÜ esitas tehingu tulemusena nõude summas 23 656 EEK Hansaliising AS-le, nõude laekumine toimus 2009. aastal ning nõuet ei tunnistatud ebatõenäoliseks. 2009. a. Eurex Vara OÜ on esitanud tehingu tulemusena nõude summas 48 501 EEK, mille laekumist saab tunnistada ebatõenäoliseks järgmisel aastasel perioodil.

Ettemakstud teenuste eest on OÜ Eurex Capital tasunud tarnijatele summas 247 170 krooni, OÜ Eurex Finants summas 35 400 krooni ning Eurex CS OÜ summas 5 000 krooni.

Ettemaksed on tulevaste perioodide kulu, mis koosneb tehtud ettemaksetest põhivara eest ja makstud ruumide rendi tagatistest. Ruumide rendi eest makstud tagatised kuuluvad tulevasel perioodil tagastamisele või rendimakseks kui tulevase perioodi kulu. Ruumide rendilepingute keskmine kestvus on kaks aastat.

OÜ Eurex Capital konsolideerimata aruandes on nõudeid seotud osapoolte vastu summas 654 315 tuhat krooni (vastavalt 31.detsember 2008 oli see summa 581 682 tuhat krooni), mis on elimineeritud konsolideeritud aruandes (vt. Lisa 29). Täiendav teave ematettevõtte, teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete ja sidusettevõtete seotud nõuete kohta on avaldatud Lisas 29.

LISA 6 MAKSUD

Maksude ettemaksete ja tagasinõuete ning maksuvõlgade saldod on kajastatud alljärgnevalt:

Maksuliik	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks, Eesti, Eurex Vara OÜ	444 320	-	354 448	-
Välisriigis tasutud käibemaks ettemaks	-	-	-	-
Ettevõtte tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital	23 969	85974	141 448	7467
Üksikisiku tulumaks, Läti, SIA Eurex Capital	0	25160	574	15308
Sotsiaalmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	35722	-	17024
Töötuskindlustusmaks, Läti, SIA Eurex Capital	-	44	-	-
Ettevõtte tulumaks, Eesti	-	57	-	-
Üksikisiku tulumaks, Eesti	-	198 771	-	207 549
Sotsiaalmaks, Eesti	-	385 829	-	394 594
Töötuskindlustusmaks, Eesti	-	46 130	-	9 989
Kinnipeetud kogumispensionimaks, Eesti	-	4 341	-	19 796
Kokku	468 289	782 028	496 470	671 727

Maksude võlgnevus koosneb arvestatud maksude kohustustest (sh maksude kohustustest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2009 ei ole veel saabunud).

LISA 7 VARUD

Varude grupp	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	22 460	20 225
Kokku	22 460	20 225



LISA 8 TÜTARETTEVÕTTED

2009. a omas OÜ Eurex Capital osalust järgmistes tütaretevõtetes:

			Osalus	Osalus
Tütaretevõtte			31.12.2009	31.12.2008
OÜ Eurex Vara	Eesti	Varahaldus	100%	100%
OÜ Eurex Finants	Eesti	Tarbimislaenud	100%	100%
OÜ Randliini GR	Eesti	Valuutavahetus	100%	100%
OÜ Eurex CS	Eesti	Turvatöö	100%	100%
SIA Eurex Capital	Läti	Valuutavahetus	100%	100%
SIA Eurex*	Läti	Valuutavahetus	100%	100%

*Eurex SIA's omab 100% osalust Eurex Capital SIA

OÜ Randliini GR soetati 30.05.2006. a. sõltumatute osapoolte vahelise tehingu tulemusena. Omandamisel tasuti rahaliselt 400 000 krooni, s.h. osade eest 400 000 krooni müüjale. Omandatud netovara õiglasest väärtusest moodustas 400 000 krooni. Omandamisel tekkis firmaväärtus summas 363 000 krooni.

2009. a. OÜ Eurex Capital soetas tütaretevõtte OÜ Eurex CS-i.

2009. a. tekkinud kahjumite tõttu on OÜ Eurex Vara omakapital negatiivne. OÜ Eurex Capital osalus negatiivses omakapitalis on 1,8 tuhat krooni, mis on kajastatud bilansiväliselt.

LISA 9 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED

Tagasimakse tähtaeg							
üle							
Saldo	12 kuu	2-5 aasta	5 aast	Tagasi-	Intressi-	Alus-	
31.12.2009	jooksul	jooksul	a	makse	määr	valuuta	
				tähtaeg			
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 29)	14 643 854	14 643 854	0	-	2010	5,62%	EEK
Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele	13 194 880	13 194 880	0	-	2010	7%-36%	EEK
Muud lühiajalised nõuded (Lisa 5)	280 712	280 712	0	-	2010	2%-5%	EEK
Kokku	28 119 446	28 119 446	0	-			

Tagasimakse tähtaeg							
üle							
Saldo	12 kuu	2-5 aasta	5 aast	Tagasi-	Intressi-	Alus-	
31.12.2008	jooksul	jooksul	a	makse	määr	valuuta	
				tähtaeg			
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 29)	12 178 552	12 178 552	0	-	2009	5,62%	EEK
Lühiajalised laenud eraisikutele ja ettevõtetele	14 279 043	14 279 043	0	-	2009	7%-36%	EEK
Muud lühiajalised nõuded (Lisa 5)	401 059	401 059	0	-	2009	0%-5%	EEK
Kokku	26 858 654	26 858 654	0	-			

Muud lühiajalised nõuded summas 280 712 krooni koosnevad SIA Eurex Capital lühiajalistest nõuetest ettevõtetele. Eurex Finants OÜ tütaretevõtte lühiajalised nõuded summas 13 194 880 krooni on klientidele antud tagatiseta laenud. Osaliselt on antud laenude tagatiseks panditud hüpoteek OÜ Eurex Finants kasuks. Lühiajaliste nõuete alusvaluutaks on Eesti kroon.

Täiendav teave emaettevõtte poolt antud laenude kohta konsolideerimisgrupi tütaretevõtetele ja sidusettevõtetele, mis on elimineeritud konsolideeritud aruandes, on avaldatud Lisas 29.

LISA 10 VALUUTARISK

	31.12.2009	EEK	EUR	USD	LVL
Lühiajalised nõuded elimineeritud	EEK	10 888 774			1 934 460
Lühiajalised nõuded	EEK				280 724
Muud lühiajalised kohustused	EEK		1 277 326		
Muud pikaajalised kohustused	EEK		14 919 099	74 231	
	31.12.2008	EEK	EUR	USD	LVL
Lühiajalised nõuded elimineeritud	EEK	12 178 552			2 569 518
Lühiajalised nõuded	EEK				338 737
Muud lühiajalised kohustused	EEK		0		
Muud pikaajalised kohustused	EEK		16 580 874	75 872	

Tehingud klientidega toimuvad paljudes erinevates valuutades, käibest enamuse annab siiski euro, mistõttu on valuutakursi risk võrdlemisi madal. Kassas asuva valuuta kursi riski maandamiseks kasutatakse krediitdiasutuste ja teiste rahaturgudel osalevate ettevõtete kaudu tuletistehinguid.

Kontserni valuutariski maandamiseks on valdav enamik lepinguid Eesti krooni või euro põhised. Kõik olulised laenulepingud on sõlmitud eurodes. Kontsernil puuduvad olulised kohustused valuutades, mis ei ole seotud euroga ning mis on käsitletud valuutariskivabade kohustustena.

Sellest tulenevalt hindab kontsern vajadust valuutariskide maandamiseks ja valuutakursi muutusest tulenevaid riske kontserni jaoks minimaalseks.

Informatsioon nõuete ja kohutuste kohta välisvaluutas on toodud Lisades 9 ja 16.

LISA 11 KINNISVARAINVESTEERINGUD

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

	2009	2008
Saldo 31.12.2007	900 000	900 000
Saldo 31.12.2008	900 000	900 000
2009.a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	500 000	0
Lisandumised nõude tagastuse kaudu	226 000	0
Lisandumised äriühenduste kaudu (lisa 8)	750 000	0
Müügid perioodi jooksul	-750 000	0
Müügid perioodi jooksul	-500 000	0
Kasum/kahjum (-) ümberhindlusest (lisa 22)	524 000	0
Kasum/kahjum (-) õiglase väärtuse muutusest (lisa 25)	-400 000	0
Saldo 31.12.2009	1 250 000	900 000

2009. aastal omandas Eurex Finants OÜ kinnisvara objekti (maa) soetusmaksumusega 226 000 krooni. Kinnisvara turuväärtuse määramiseks oli tellitud eksperthinnang. Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvara objekt (maa). Kinnisvarainvesteering (maa) oli bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses ning oli ümberhinnatud õiglase väärtuse meetodil, mille tulemusel tekkinud kasum 524 000 krooni on kajastatud kontserni kasumiaruandes ja rahavoogude aruandes. 2009 aastal müüdnud kinnisvarainvesteeringu (maa) objektilt ei ole arvestatud amortisatsiooni ja ei ole teenitud renditulu. Kinnisvara(maa) on Pindi Kinnisvara eksperthinnangu nr 091012-11179-461 12.10.2009 alusel 2009. a hinnatud õiglase väärtuse meetodil. Materiaalne põhivara (maa) on emaettevõtte poolt tehtud sissemakse Eurex Vara OÜ osakapitali. Materiaalne põhivara (maa) on arvele võetud tema soetusmaksumuses, millelt ei arvestata amortisatsiooni.

2009. aastal Eurex Capital OÜ soetas vahetuslepingu alusel olemasoleva kinnisvara vastu kinnisvara väärtusega 500 000 krooni, vahetustehing on hinnatud õiglase väärtuse meetodil, ümberhindlusest tekkinud kahjum 400 000 krooni on kajastatud kontserni kasumiaruandes ja rahavoogude aruandes. Kinnisvarainvesteeringutelt ei ole arvestatud amortisatsiooni ja ei ole teenitud renditulu.

LISA 12 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Lisa	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara inventar	Kokku
Soetusmaksumus						
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007		-	-	1 053 857	2 120 249	3 174 106
Soetused		-	-	394 975	2 858 077	3 253 052
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2008		-	-	1 448 832	4 978 326	6 427 158
Soetused		-	-	158 333	396 357	554 690
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2009		-	-	1 412 365	4 976 826	6 389 191
Akumuleeritud kulum ja allahindlused						
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007		-	-	-141 171	-833 806	-974 977
Aruandeperioodi kulum	25	-	-	-120 650	-921 455	-1 042 105
Müük ja mahakandmised		-	-	-	19 802	19 802
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2008		-	-	-261 821	-1 735 459	-1 997 280
Aruandeperioodi kulum	25	-	-	-171 429	-999 778	-1 171 207
Müük ja mahakandmised		-	-	-194 800	-397 857	-592 657
Müük ja mahakandmised kulum		-	-	81 739	380 241	461 980
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2009		-	-	-351 511	-2 354 996	-2 706 507
Jääkväärtus						
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007		-	-	912 686	1 286 443	2 199 129
Jääkväärtus seisuga 31.12.2008		-	-	1 187 011	3 242 867	4 429 878
Jääkväärtus seisuga 31.12.2009		-	-	1 060 854	2 621 830	3 682 684

Kapitalirendile võetud vara kajastub kirjel "Masinad ja seadmed" hulgas, lisainformatsioon kapitalirendi kohta on toodud Lisas 14.

LISA 13 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Lisa	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007		363 591	30 930	394 521
Soetused		-	237 271	237 271
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2008		363 591	268 201	631 792
Soetused		-	219 378	219 378
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2009		363 591	487 579	851 170
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007		-	-16 197	-16 197
Aruandeperioodi kulum	25	-	-87 220	-87 220
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2008		-	-103 417	-103 417
Aruandeperioodi kulum	25	-	-158 762	-158 762
Müük ja mahakandmised		-	-9 159	-9 159
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2009		-	-262 179	-262 179
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007		363 591	14 733	378 324
Jääkväärtus seisuga 31.12.2008		363 591	164 784	528 375
Jääkväärtus seisuga 31.12.2009		363 591	216 241	579 832

OÜ Randliini GR soetati 30.05.2006. a. Firmaväärtus on hinnatud 363 591 kroonile, mis ei ole 2009. a. muutunud, selgitus on toodud Lisas 8.

Muu immateriaalne põhivara koosneb ostetud tegevuslitsentsidest ja ostetud kaubamärkidest. SIA Eurex Capitalil on soetatud 2008. a. - 2009. a. tegevuslitsentsid kehtivusajaga üks aasta, mis kehtivusaja lõppemisel kuuluvad mahakandmisele. Pärast tegevuslitsentside amortisatsiooni (sh. mahakandmist) on nende jääkmaksumus 205 469 krooni. OU-l Eurex Capital 2009. a. on ostetud kaubamärke, mis on hinnatud soetusmaksumuses 10 772 krooni.

LISA 14 KAPITALIRENT

OÜ Eurex Capital ja OÜ Eurex Vara on soetanud alates 2007. a. kapitalirendi korras varaobjekte järgmistes põhivara gruppides:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed
	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2008	1 053 857
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2008	-241 906
Soetusmaksumus 31.12.2009	1 053 857
Aruandeperioodi kulum	-85 941
Müügid ja mahakandmised	-124 749
Jääkmaksumus 31.12.2008	811 951
Jääkmaksumus 31.12.2009	601 261

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud Lisas 16.

Kapitalirent (renditud varad)

Masinad ja seadmed	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
Soetusmaksumus		859 057	1 053 857
Bilansiline maksumus		601 261	811 990
Rendikohustus		2009	2008
Aasta algul		570 596	794 558
Makstud kapitalirendimaksed		-108 977	-131 208
Aasta lõpul		461 619	663 350
sh makseperiood alla 1 aasta	16	104 787	128 561
sh makseperiood 1-5 aastat	16	356 832	534 789
Maksetähtaeg		2012.a	2012.a
Intressikulu		26 055	36 304
Intressimäär		5%	5%
Alusvaluuta		EEK, EUR	EEK, EUR

Kapitalirendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

LISA 15 KASUTUSRENT

Ettevõtte kui rendile andja

Eurex Capital OÜ tütarettevõtte EUREX VARA OÜ poolt kasutusrendile antud varade maksumus on alljärgnev:

	Sõiduautod	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2007	1 794 935	1 794 935
Soetusmaksumus 31.12.2008	2 226 405	2 226 405
Soetusmaksumus 31.12.2009	1 903 405	1 903 405
Jääkmaksumus 31.12.2007	1 794 935	1 794 935
Jääkmaksumus 31.12.2008	2 226 405	2 226 405
Jääkmaksumus 31.12.2009	1 903 405	1 903 405

Saadud renditulu järgmiste perioodide mittekatkestavatest kasutusrendilepingutest jaguneb alljärgnevalt:

	31.12.2009	31.12.2008
Saadud kasutusrenditulu (Lisa 21)	444 875	293 744
Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	227 023	269 686
<i>1-5 aastat</i>	386 139	863 498

Renditulu järgmiste perioodide mittekatkestavatest kasutusrendilepingutest jaguneb alljärgnevalt:

Ettevõtte kui rentnik

Eurex Capital OÜ tütarettevõtte EUREX VARA OÜ rendib kasutusrendi tingimustel sõiduautosid, mille minimaalsed rendimaksete kohustused jagunevad alljärgnevalt:

	31.12.2009	31.12.2008
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	585 889	474 717
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	279 572	319 140
<i>1-5 aastat</i>	527 668	491 949

Eurex Vara OÜ 2007 - 2008 a. a. soetatud kasutusrendiga sõiduautode vara maksumus on 1 903 405 krooni. Intresse perioodil 01.01.2010 – 31.12.2013 on tasuda 163 220 krooni. 2009 aastal on tasutud intresse 102 335 krooni. Intressimäär on muutuv euribori muutuste tõttu.

LISA 16 LAENUKOHUSTUSED

Põhiosa tagasimaksed

	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Nordea Pank arvelduskrediit	0	0	0	-	2010	5,62%	EUR
Nordea Pank üle 1.a. pikaajaline laen	1 182 320	0	1 182 320	-	2011	1-6%	EUR
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 29)	15 354 792	12 013 824	3 340 968	-	2011	5-12% EEK, EUR	
Juh.liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 29)	1 791 734	1 309 930	481 804	-	2011	0% EEK, EUR	
Kapitalirendikohustused (Lisa 14)	461 619	104 787	356 832	-	2013	5-8% EEK, EUR	
Kokku	18 790 465	13 428 541	5 361 924	-			
s.h pikaajaline laenukohustus	356 832						

Põhiosa tagasimaksed

	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	2-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Nordea Pank arvelduskrediit	4 003 001	4 003 001	0	-	2009	5,62%	EUR
Nordea Pank alla 1.a. lüh.laen	2 016 724	2 016 724	0	-	2009	5,92%	EUR
Laenukohustus omanikettevõttele (Lisa 29)	16 211 258	12 013 824	4 197 434	-	2010	10-12% EEK, EUR	
Juh.liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 29)	2 170 677	1 815 431	355 246	-	2010	0% EEK, EUR	
Kapitalirendikohustused (Lisa 14)	663 465	128 562	534 903	-	2013	5-6,7% EEK, EUR	
Kokku	25 065 125	19 977 542	5 087 583	-			
s.h pikaajaline laenukohustus	534 903						

Kõik kontserni laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud Lisas 26.

Lühiajalised laenukohustused.

Juhatuse liikmetega ja omanikettevõtetega seotud laenukohustused on toodud Lisas 29.

Pikaajalised laenukohustused.

Juhatuse liikmetega ja omanikettevõtetega seotud laenukohustused on toodud Lisas 29.

Eurex Capital OÜ-l on alates 18. oktoobrist 2007 tähtajaga kuni 24. oktoober 2010 avatud Nordea Pangas arvelduslaenu limiit summas 250 000 eurot, intressiga kasutatud limiidi eest 5,62%.

Nordea Panga pikaajalise laenu intressimäär on 2% aastas, laenu tagasimaksetähtaeg saabub 27. mai 2011.

LISA 17 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	514 981	643 954
Võlad töövõtjatele	539 621	533 020
Maksuvõlad (Lisa 6)	782 028	671 727
Saadud ettemaksed klientidelt	0	8 729
Kokku	1 836 630	1 857 430

Töövõtjatele töötasu võlgnevus koosneb arvestatud töötasu summast, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2009 ei ole veel saabunud.

Võlad tarnijatele koosneb eelneva kuu tarnijatelt esitatud arvetest, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2009 ei ole veel saabunud ning on tulevase perioodi tegevusega seotud kulu.

LISA 18 MUUD KOHUSTUSED

	31.12.2009	31.12.2008
<i>Lühiajalised laenukohustused</i>		
Klientide ettemaksed	8 658 022	5 787 478
Muud võlad	0	500
Muud lühiajalised kohustused kokku	8 658 022	5 787 978
<i>Pikaajalised laenukohustused</i>		
Klientide ettemaksed	5 133 538	8 920 057
Muud pikaajalised kohustused kokku	5 133 538	8 920 057

Klientide ettemaksed on OÜ-le Eurex Capital tehtud klientide ettemaksed valuutavahetuse tehingute teostamiseks, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2009 ei ole veel saabunud.

Muud pikaajalised laenukohustused on OÜ-le Eurex Capital pikemaks kui 1 aasta ettevõtete ja eraisikute poolt antud intressita laenu.

LISA 19 ERALDISED

Eurex Capital OÜ on moodustanud eraldised alljärgnevate tõenäoliste kohustuste katteks:

	31.12.2009	31.12.2008
Kohustuslik puhkuse tasude reserv (Lisa 19)	110 261	224 654
Kokku	110 261	224 654

LISA 20 OMAKAPITAL

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital (tuhandetes kroonides)	4 200 000	4 200 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	2 100 000	2 100 000

Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2009 koosneb 2 osast nimiväärtusega 2 100 000 krooni, mille eest on täielikult tasutud 2007. a. Osanike osad on kantud AS Eesti Väärtpaberikeskuse registrisse 12.09.2007 ning ei ole vabal turul kaubeldavad.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 2003. Aasta 1. jaanuarist äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast. 2009. aastal on maksumäär 21/79 väljamakstud dividendi summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 27 346 877 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 5 742 844 krooni. Maksimaalne võimalik netodividendide summa on 21 604 033 krooni. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada majandusaasta lõpu seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Eelnevatel perioodidel omanikele dividendidena väljamakseid ei ole tehtud. Osanikud ei ole 2009. a. välja kuulutanud dividendide väljamaksmist.

Omakapital on jaotatud kapitaliosaluse meetodil omanike ettevõtetele võrdsetes osades, vastavalt 50% Kevin Holding OÜ ja 50% Lotus Capital OÜ.

Muud reservid:

Konsolideeritud bilansis 2009	Finantsinvesteeringute ümberhindlusreserv	Realiseerimata kursivahed
Saldo seisuga 31.12.2007	-	25 328
2008. a toimunud muutused	-	-33 238
Saldo seisuga 31.12.2008	-	-7 910
2009. a toimunud muutused	-	13 598
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	-	13 598
Saldo seisuga 31.12.2009	-	5 688



LISA 21 MÜÜGITULU

OÜ Eurex Capital kontserni konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	Piirkond	2009	2008
Välisvaluuta ost-müük	Eesti	17 847 034	15 185 521
Välisvaluuta ost-müük	Läti	3 355 374	1 782 268
Tulu - teenustasud, välisvaluuta ost-müük	Eesti	4 321 515	10 666 216
Tulu - renditeenuste müügist	Eesti	444 874	374 256
Tulu - laenude andmisest	Eesti	540 361	686 562
Tulu - valveteenuste osutamisest	Eesti	3 248	0
Muud tulud lisateenuste müügist	Eesti	60 736	126 721
Kokku		26 573 142	28 821 544

2009. aastal valuutavahetusest saadud müügitulu 25 593 055 krooni koosneb valuutavahetuse tulust 82.8%, konverteerimise teenustasust 16.8% ning muudest tuludest 0.4%. Bilansis valuutavahetusest saadud müügitulu kajastatakse tuluna, mis koosneb valuutavahetusel arvatud valuutade kursi vahet tekkinud tulust.

OÜ Eurex Capital kontserni konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	EMTAK kood	2009	2008
Välisvaluuta ost-müük	66129	25 593 055	27 717 606
Muude laenude andmine	64929	540 361	686 562
Turvatöö	80101	3 248	0
Muu kinnisvarahaldus	68329	436 478	417 376
Kokku		26 573 142	28 821 544

EMTAK kood „Muu kinnisvarahaldus” 68329
EMTAK kood „Välisvaluuta ost-müük” 66129
EMTAK kood „Muude laenude andmine” 64929
EMTAK kood „Turvatöö” 80101

LISA 22 MUUD ÄRITULUD

	2009	2008
Muud äritulud (Lisa 11)	524 000	24 461
Muud tulud lisateenused	46 892	24 461
Kokku	570 892	48 922

2009. a. kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus on toodud Lisas 11.

LISA 23 KAUBAD JA TEENUSED

	2009	2008
Kasutusrendikulud (Lisa 15)	597 024	474 717
Müüdnud kaupade kulud	11 477	51 949
Kokku müüdnud kaupade kulud	608 501	526 666

LISA 24 FINANTSTULUD JA -KULUD MUDELT FINANTSINVESTEERINGUTELT

	2009	2008
Intressi tulud ja -kulud	-34 204	360 477
Kasumid/kahjumid valuutakursi muutustest (sh valuutaoptsioonid)	27 282	90 052
Kasumid/kahjumid ostetud aktsiate ümberhindlustest (Lisa 6)	822 978	-154 292
Muud finantstulud ja -kulud	-39640	145560
Kokku	776 416	441 797

LISA 25 MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

	2009	2008
Tegevuskulud/üldhalduskulud	7 653 444	9 693 715
Turustuskulud/reklaam	5 082 915	4 101 185
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 736 359	13 794 900

	2009	2008
Muud ärikulud	0	232 779
Muud ärikulud/kinnisvara ümberhindlus (Lisa 11)	400 000	0
Muud ärikulud	400 000	232 779

	2009	2008
Põhivara kulum kokku	1 319 982	1 138 539

	2009	2008
Tasutud ettevõtte tulumaks	-78 998	-4 276

OÜ Eurex Capital tütarettevõtte Eurex Capital SIA on tasunud 2008. aastal saadud tulult ettevõtte tulumaksu 4 276 krooni. OÜ Eurex Capital on Eestis tasunud 2009. aastal ettevõtte tulumaksu 57 krooni. Eurex Capital SIA on tasunud 2009. aastal saadud tulult ettevõtte tulumaksu 78 941 krooni.

LISA 26 LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARAD

1. Eurex Capital OÜ on sõlminud Nordea Pangas laenulepingu summas 160 000 eurot alates 27. maist 2008 tähtajaga kuni 27. mai 2011, intressimäär koosneb Euribori vastavast baasintressist ja marginaalist 1.0%.
2. Eurex Capital OÜ-l on alates 18. oktoobrist 2007 tähtajaga kuni 24. oktoober 2010 avatud Nordea Pangas arvelduslaenu limiit summas 250 000 eurot, intressiga kasutatud limiidi eest 5,62%.

Lepingu tagatiseks on panditud järgmised varad:

	31.12.2009	31.12.2008
Kommertspant		
Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega kokku	7 200 000	6 510 000

Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. Detsember 2009.

LISA 27 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Kontserni ettevõtetele ei ole 31.12.2009 seisuga tingimuslikke kohustusi.

LISA 28 BILANSIVÄLISED JA TINGIMUSLIKUD VARAD

Bilansiväliseks varaks 31. detsembril 2009 oli OÜ-le Eurex Capital antud arvelduskrediidi limit 250 000 eurot.

LISA 29 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele. Seotud osapooled on:

- ☐ Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);
- ☐ Tütar- ja sidusettevõtted;
- ☐ Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- ☐ Osatühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

OÜ Eurex Capital osanikeks võrdsetes osades on OÜ Kevin Holding ja OÜ Lotus Capital, mis on registreeritud Eestis.

OÜ Eurex Capital saldod seotud osapooltega:

Juhatusel liigmega seotud nõuded ettevõtetele (Lisa 9)	31.12.2009	31.12.2008
Tütarettevõtted, Eesti, elimineeritud	10 888 773	13 440 618
Tütarettevõtte, Läti, elimineeritud	1 934 460	2 569 518
Sidusettevõtted, Eesti	14 643 854	12 178 552
Lühiajalised nõuded kokku	27 467 087	28 188 688

Juhatusel liigmega seotud laenukohustused (Lisa 16)	31.12.2009	31.12.2008
Tütarettevõtte, Eesti, elimineeritud	1 934 460	0
Juh.liigmega seotud lüh.laenukohustused	1 791 734	1 815 431
Kokku lühiajalised kohustused	3 726 194	1 815 431

Juh.liigmega seotud laenukohustused omanikettevõtetele	15 354 792	16 211 258
Kokku pikaajalised kohustused	15 354 792	16 211 258

OÜ Randliini GR emettevõtjaks on OÜ Eurex Capital. Aruandeaasta jooksul on antud emettevõttele lühiajalist laenu intressimääraga 5% aastas, 2009. a. on saadud emettevõttelt intressitulu summas 74 023 krooni.

OÜ Eurex Finants emettevõtjaks on OÜ Eurex Capital. Ettevõtte on aruandeaastal saanud emettevõttelt lühiajalist laenu, mille laenu lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.12.2010. Laenu on saadud intressimääraga 5% aastas, 2009. a. tasuti emettevõttele intresse summas 455 555 krooni.

OÜ Eurex Vara emettevõtjaks on OÜ Eurex Capital. Ettevõtte on aruandeaastal saanud emettevõttelt lühiajalist laenu, mille laenu lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.12.2010. Laenu on saadud intressimääraga 5% aastas, 2009. a. tasuti emettevõttele intresse summas 108 615 krooni.

Info nõuete kohta on avalikustatud Lisas 9, intresside kohta Lisas 5. Info laenu kohta on avalikustatud Lisas 16, intresside kohta Lisas 17.

OÜ Eurex Capital omanikettevõtjaks I on OÜ Kevin Holding. Ettevõtte on aruandeaastal saanud omanikettevõttelt I pikaajalist laenu, mille laenu lõplik tagasimakse tähtaeg on 31.05.2011. Laen on saadud intressimääraga 12% aastas, 2009. a. tasuti omanikettevõttele I intresse summas 413 280 krooni.

OÜ Eurex Capital omanikettevõtjaks II on OÜ Lotus Capital.

Ettevõtte on aruandeaastal saanud omanikettevõttelt II pikaajalist laenu, mille laenu lõplik tagasimakse tähtaeg on 05.07.2010. Laen on saadud intressimääraga 12% aastas, 2009. a. tasuti omanikettevõttele II intresse summas 1 460 155 krooni.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

LISA 30 BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

Tütarettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2009 on OÜ Eurex Vara omakapital –1 074 108 krooni. Kuna ettevõttel on netovara vähem kui Äriseadustikus sätestatud minimaalne suurus, on omakapital planeeritud viia vastavusse Äriseadustiku nõuetega. 2009. aastal tegi emaettevõtte täiendava mitterahalise sissemakse osakapitali suurusega 750 000 krooni. 2010 aasta planeeritav tulu mittekatkestatavatest rendilepingutest peaks ettevõtte täielikult kahjumist välja tooma juba 2010 aastal.



LISA 31 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 tütar-ja sidusettevõtted, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

OÜ Eurex Capital emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega ning need ei ole emaettevõtte eraldiseisvad finantsaruanded IAS 27 „Konsolideeritud ja konsolideerimata finantsaruanded” mõistes.

1. Konsolideerimata bilanss
2. Konsolideerimata kasumiaruanne
3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne
4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

**KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE BILANSS
31. DETSEMBRIL 2009 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA****BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2009**

(kroonides)

VARAD	Viide lisale	31.12.2009	31.12.2008
KÄIBEVARA			
Raha	3	27 847 924	33 420 076
Lühiajalised finantsinvesteeringud	4	1 196 095	60 185
Nõuded ja ettemaksed	5	28 400 299	29 074 734
Varud	7	6 280	0
KÄIBEVARA KOKKU		57 450 598	62 554 995
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	4	1 314 960	524 960
Kinnisvarainvesteeringud	11	500 000	900 000
Materiaalne põhivara	12	1 782 706	2 610 141
Immateriaalne põhivara	13	445 238	457 298
PÕHIVARA KOKKU		4 042 904	4 492 399
VARAD KOKKU		61 493 502	67 047 394
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED	Viide lisale	31.12.2009	31.12.2008
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	16	10 645 140	13 600 190
Võlad ja ettemaksed	17	1 506 510	1 744 932
Lühiajalised eraldised	19	110 261	224 653
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		12 261 911	15 569 775
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Pikaajalised laenukohustused	16	23 034 121	25 195 308
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		23 034 121	25 195 308
KOHUSTUSED KOKKU		35 296 032	40 765 083
OMAKAPITAL			
Osakapital	20	4 200 000	4 200 000
Kohustuslik reservkapital		420 000	420 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		21 662 311	19 777 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-84 841	1 884 400
OMAKAPITAL KOKKU		26 197 470	26 282 311
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		61 493 502	67 047 394

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE KASUMIARUANNE
31. DETSEMBRIL 2009 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTAKASUMIARUANNE 2009. aasta kohta [SKEEM 1]
(kroonides)

	<i>Viide lisale</i>	2009	2008
Müügitulu	21	21 841 242	24 105 121
Kaubad, toore, materjal ja teenused	23	-6 940	-32 821
Mitmesugused tegevuskulud	25	-11 075 546	-11 860 195
Tööjõukulud		-8 803 629	-8 304 368
<i>Palgakulu</i>		-6 576 948	-6 233 169
<i>Sotsiaalmaksud</i>		-2 226 681	-2 071 199
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12,13	-883 682	-862 604
Muud ärikulud	25	-400 000	0
ÄRIKASUM		671 445	3 045 133
FINANTSTULUD JA FINANTSKULUD			
Finantstulud-ja kulud investeeringuult tütarettevõtetesse		491 793	435 889
Finantstulud ja -kulud investeeringuult sidusettevõtetest		-413 280	-252 000
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt			
finantsinvesteeringutelt	24	822 978	-154 292
Intressitulud ja -kulud	18	-1 624 908	-1 343 729
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		-32 812	153 399
Finantstulud-ja kulud kokku		-756 229	-1 160 733
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		-84 784	1 884 400
Tulumaks	20	-57	0
ARUANDEAASTA KASUM (KAHJUM)		-84 841	1 884 400



KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE RAHAVOOGUDE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2009 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTARAHAVOOGUDE ARUANNE 2009. aasta kohta [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	<i>Viide lisale</i>	2009	2008
<u>Rahavood äritegevusest</u>			
Äri kasum		671 445	3 045 133
Korrigeerimised:		460 704	1 016 896
<i>sh. Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	12	883 682	862 604
<i>Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest</i>	22	400 000	0
<i>Kasum/kahjum (-/+) finantsinvesteeringute ümberhindlusest</i>	4	-822 978	154 292
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-803 405	-616 478
Varude muutus		-6 280	8 521
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-352 870	-530 363
Kokku rahavood äritegevusest		-30 406	2 923 709
<u>Rahavood investeerimistegevusest</u>			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-695 712	-2 773 996
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		651 525	0
Sissemakse tütarettevõtte osakapitali	4	-750 000	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	4	-782 330	0
Muude finantsinvesteeringute müük	4	469 398	0
Antud laenud		-41 306 019	-49 392 060
Antud laenude laekumised		42 067 630	40 492 738
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-345 508	-11 673 318
<u>Rahavood finantseerimistegevusest</u>			
Saadud laenud		84 479 415	57 377 212
Saadud laenude tagasimaksed		-89 566 778	-46 957 620
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-28 875	-25 911
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-5 116 238	10 393 681
Rahavood kokku		-5 492 152	1 644 072
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	33 420 076	31 776 004
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 572 152	1 644 072
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus, sh	3	27 847 924	33 420 076

KONSOLIDEERIMATA MAJANDUSAASTA ARUANDE OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2009 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTAOMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 2009. aasta kohta
(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						
	Osakapital	Üle-	Oma-	Kohustuslik	Muud	Jaotamata	Vähe-
		kurss	osad	reserv-	kapital	reservid	kasum
				osad	reservid	kasum	osalus
Saldo 31.12.2007	4 200 000	-	-	120 000	-	20 077 911	- 24 397 911
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-	-	-	300 000	-	-300 000	- 0
Osanike täiendavad sissemaksed osakapitali	-	-	-	-	-	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	-	1 884 400	- 1 884 400
Saldo 31.12.2008	4 200 000	-	-	420 000	-	21 662 311	- 26 282 311
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-	-	-	-	-	-	- 0
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	-	-84 841	-84 841
Saldo 31.12.2009	4 200 000	-	-	420 000	-	21 577 470	26 197 470



I.S.AUDIITORTEENUSTE OÜ

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

OÜ EUREX CAPITAL osanikele

Reg.nr. 10543836

Oleme auditeerinud **OÜ EUREX CAPITAL** konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist. Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Oleme seisukohal, et konsolideeritud aruanne, mis näitab finantstulemuseks 2 003 157 krooni kasumit ja bilansimahuks 66 501 482 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt **OÜ EUREX CAPITAL** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Vandeaudiitor Irina Somova
Tunnistus nr.263
I.S.Audiitorteenuste OÜ
Tegevusloa nr.104
Tallinn
31.05.2010.a.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Konsolideeritud

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	25 343 720
2009. aasta puhaskasum	2 003 157
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2009	27 346 877

OÜ Eurex Capitali juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2009. aasta jaotuskõlblik kasum summas 27 346 877 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasumisse 27 346 877 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kinnitada 2009. aasta konsolideeritud jaotamata kasum summas 27 346 877 krooni.

Ühtlasi teeb juhatus osanike üldkoosolekule ettepaneku osanike sellekohase otsuse tegemisel välja maksta kogu jaotamata kasum.

Juhatuse liige



Mihkel Rõuk

31.05.2010

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2009. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ Eurex Capital 2009. a majandusaasta aruande allkirjastamine 30. aprillil 2010:

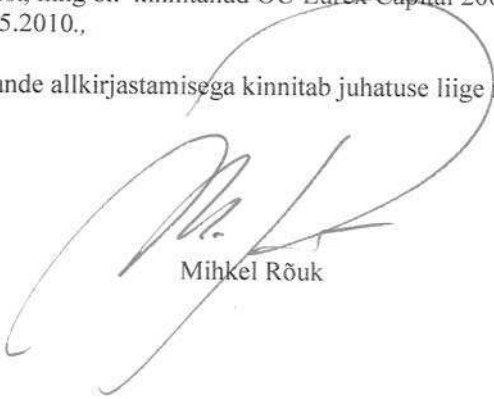
Juhatus on koostanud OÜ Eurex Capital 31. detsembril 2009. a. lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

Eurex Capital OÜ nõukogu on tutvunud ja heaks kiitnud juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, juhatuse ettepaneku kasumi jaotamise kohta ning audiitori järelootusest, ning on kinnitanud OÜ Eurex Capital 2009. a. konsolideeritud majandusaasta aruande nõukogu üldkoosolekul 31.05.2010.,

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab juhatuse liige majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Tegevjuhtkond:

Juhatuses liige



Mihkel Rõuk

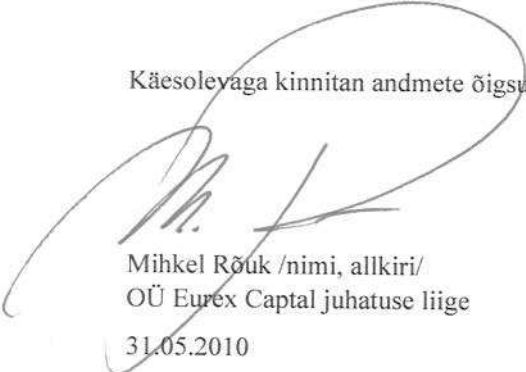
31.05.2010

OSANIKE NIMEKIRI

Aastaruande kinnitanud juhatuse üldkoosoleku toimumise seisuga (30.04.2009) oli OÜ Eurex Capital osanike nimekiri alljärgnev:

Osanik	Reg kood	osa suurus/ osa nimiväärtus	Esindatus
Kevin Holding OÜ	11014614	50% 2 100 000 EEK	Esindaja Mihkel Rõuk, juhatuse liige Asukoht: Estonia pst 7 10143 Tallinn Osanik alates 08.02.2006. a
Lotus Capital OÜ	11040698	50% 2 100 000 EEK	Esindaja Andres Sonn, nõukogu liige Asukoht: Gonsiori 31-35 10147 Tallinn Osanik alates 01.10.2007. a

Käesolevaga kinnitan andmete õigsust:



Mihkel Rõuk /nimi, allkiri/
OÜ Eurex Capital juhatuse liige

31.05.2010

OÜ EUREX CAPITAL KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK 2009-LE

OÜ Eurex Capital konsolideerimata müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	EMTAK kood	2009	2008
Müük - valuutavahetus	66129	21 841 242	24 105 121
Kokku		21 841 242	24 105 121

EMTAK kood „Välisvaluuta ost-müük” 66129



Aruande elektroonilised kinnitused

OÜ Eurex Capital (registrikood: 10543836) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Mihkel Rõuk	Juhatuse liige	29.06.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valuutavahetus	66129	21841242	82.19%	Jah
Muud finantsteenuste abitegevusalad, v.a kindlustus ja pensionifondid	6619	4731900	17.81%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6164120
Faks	+372 6164129
Mobiiltelefon	+372 5643043
E-posti aadress	mihkel@eurex.ee
Veebilehe aadress	www.eurex.ee