

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Hellfors Investments

registrikood: 10762188

tänavatalu nimi, Ehitajate tee 108
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12915

telefon: +372 6755155

faks: +372 6755155

e-posti aadress: info@oscarrehvid.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Kasutusrent	17
Lisa 11 Laenukohustused	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 17 Seotud osapooled	20
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23

Tegevusaruanne

Hellfors Investments OÜ põhitegevusalad on finantsinvesteeringute haldamine, juhtimisalaste teenuste ja –konsultatsioonide osutamine. Konsolideeritud äritulud moodustasid 7,1 miljonit eurot. Ettevõtte konsolideeritud kasumiks kujunes 250 tuhat eurot.

Konsolideerimisgruppi kuulub lisaks Hellfors Investments OÜ-le 100% osalusega Oscarrehvid OÜ, Helfors Real Estate OÜ, OSC Retreading OÜ ja Rehvipartner OÜ.

Oscarrehvid OÜ põhitegevusalaks on rehvide ja velgede jaemüük. Helfors Real Estate OÜ põhitegevuseks on kinnisvarainvesteeringute haldamine, OSC Retreading OÜ põhitegevus rehvide jaemüük, Rehvipartner OÜ tegevusalaks on rehvide ja velgede jaemüük internetis. Hellfors Real Estate OÜ ja Rehvipartner OÜ ei ole 2013 aasta lõpu seisuga tegevust alustanud.

Ettevõtte juhatuse liikmele arvestati tasusid majandusaastal 31 tuhat eurot.

Peamised konsolideeritud suhtarvud on toodud alljärgnevas tabelis:

Näitajad	2013	2012
Käibe kasv	-1%	24 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	3,5
Kohustuste osatähtsus	48%	45%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%)= (müügitulu 2013-müügitulu 2012) / müügitulu 2012*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)=käibevara / lühiajalised kohustused

Kohustuste osatähtsus (%)= kohustused / bilansimaht *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	73 265	50 261	
Finantsinvesteeringud	20 414	20 414	
Nõuded ja ettemaksed	908 612	814 362	2,4
Varud	1 930 389	1 793 956	3
Kokku käibevara	2 932 680	2 678 993	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	55 390	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	6 851 735	5 432 490	6
Materiaalne põhivara	1 178 178	1 898 459	7
Immateriaalne põhivara	10 056	2 426	8
Kokku põhivara	8 095 359	7 333 375	
Kokku varad	11 028 039	10 012 368	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	480 465	368 343	9,11
Võlad ja ettemaksed	1 604 102	1 959 423	4,12,13
Kokku lühiajalised kohustused	2 084 567	2 327 766	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 213 650	2 151 273	11
Võlad ja ettemaksed	16 563	0	12
Kokku pikaajalised kohustused	3 230 213	2 151 273	
Kokku kohustused	5 314 780	4 479 039	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 460 517	5 360 734	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 930	169 783	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 713 259	5 533 329	
Kokku omakapital	5 713 259	5 533 329	
Kokku kohustused ja omakapital	11 028 039	10 012 368	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	7 106 255	7 172 755	14
Muud äritulud	209 958	94 934	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 423 144	-5 714 150	
Mitmesugused tegevuskulud	-801 824	-708 367	
Tööjõukulud	-592 278	-470 065	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-102 494	-69 136	7,8
Muud ärikulud	-13 132	-21 124	
Kokku ärikasum (-kahjum)	383 341	284 847	
Intressikulud	-114 898	-106 715	
Muud finantstulud ja -kulud	95	157	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	268 538	178 289	
Tulumaks	-18 608	-8 506	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 930	169 783	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	249 930	169 783	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	383 341	284 847	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	102 494	69 136	7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	3 621	
Muud korrigeerimised	0	1	
Kokku korrigeerimised	102 494	72 758	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-149 641	-121 607	2,4
Varude muutus	-136 433	-322 294	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-338 758	370 792	12,13
Makstud ettevõtte tulumaks	-18 608	-8 506	
Muud rahavood äritegevusest	0	-3	
Kokku rahavood äritegevusest	-157 605	275 987	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-145 743	-588 199	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	43 443	7
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-209 595	0	6
Laekunud intressid	95	153	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-355 243	-544 603	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	213 224	635 164	11
Saadud laenude tagasimaksed	-135 258	-929 810	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	702 911	706 282	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-74 232	-22 716	9,11
Makstud intressid	-114 898	-106 715	
Makstud dividendid	-70 000	-32 000	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	12 002	20 493	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	2 103	-1 730	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	535 852	268 968	
Kokku rahavood	23 004	352	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	50 261	49 905	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	23 004	352	
Valuutakursside muutuste mõju	0	4	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	73 265	50 261	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	5 392 737	5 395 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)			169 783	169 783
Makstud dividendid			-32 000	-32 000
31.12.2012	2 556	256	5 530 520	5 533 332
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			-3	-3
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	2 556	256	5 530 517	5 533 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)			249 930	249 930
Makstud dividendid			-70 000	-70 000
Muud muutused omakapitalis			0	0
31.12.2013	2 556	256	5 710 447	5 713 259

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hellfors Investments OÜ (edaspidi „emaettevõtte“) ning tema tütarettevõtted (edaspidi koos „kontsern“) 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Hellfors Investments OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad.

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtte kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui see õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodikuluna (kasumiaruandes real „muud ärikulud“).

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses v.a.

- Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud-kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.
- Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

Õiglasest väärtusest kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtusest kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtipaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtipaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real „finantstulud ja -kulud“.

Nõude ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades „efektiivset intressimäära“. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil ajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood dikonteerituna tutu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute Õiglase väärtuse muutusi kajastatakse kasumiaruandes finantstuludes ja -kuludes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Muud ärikulud" / "Muud äritulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus kajastati enne selle vara amortisatsiooniga). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes real „muud äritulud“ / „muud ärikulud“. Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümberkinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real „muud äritulud“ / „muud ärikulud“.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 224 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 224 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse 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. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Maa 0%

Ehitised ja rajatised 1,6-5 %

Masinad ja seadmed 10-30 %

Arvutustehnika 30%

Transpordivahendid 10 %

Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 10-30 %

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majanduslikku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real „muud äritulud“ või „muud ärikulud“.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid

- 1) On tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu
- 2) Nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Müügipooltel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse ümberklassifitseerimise hetkel.

Lähtudes sellest kumb on väiksem, kajastatakse müügipooltel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud 55 aastat

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 33-5 aastat

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita.

Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvustusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse

periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse ealua jooksul.

Finantskohustusega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real „finantskulud ja –tulud“.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

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

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	582 265	582 265	
Ostjatelt laekumata arved	582 265	582 265	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 526	21 526	
Muud nõuded	255 943	255 943	
Ettemaksed	104 268	48 878	55 390
Kokku nõuded ja ettemaksed	964 002	908 612	55 390

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	479 808	479 808	
Ostjatelt laekumata arved	479 808	479 808	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42 909	42 909	
Muud nõuded	253 513	253 513	
Ettemaksed	38 132	38 132	
Kokku nõuded ja ettemaksed	814 362	814 362	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	249 567	0
Müügiks ostetud kaubad	1 666 694	1 793 562
Ettemaksed varude eest	14 128	180
Kaubad teel	0	214
Kokku varud	1 930 389	1 793 956

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		5 435		3 852
Käibemaks		26 268		1 100
Üksikisiku tulumaks		17 036		11 474
Sotsiaalmaks		31 149		21 243
Kohustuslik kogumispension		1 737		1 144
Töötuskindlustusmaksed		2 787		2 331
Ettemaksukonto jääk	21 526		42 909	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 526	84 412	42 909	41 144

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10667231	Oscarrehvid OÜ	Eesti	Rehvide ja velgede jaemüük	100	100
11429097	Hellfors Real Estate OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine	100	100
12292841	OSC Retreading OÜ	Eesti	Veoauto rehvide protekteerimine	100	100
12385933	Rehvipartner OÜ	Eesti	Rehvide jaemüük internetis	100	100

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	5 432 490
Ümberklassifitseerimised	1 419 245
31.12.2013	6 851 735

	2013	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	70 168	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	37 839	

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			Ettemaksed		
31.12.2011									
Soetusmaksumus	893 408	387 272	35 489	374 790	410 279	365 265	40 110	40 110	2 096 334
Akumuleeritud kulum		-51 656	-28 536	-330 790	-359 326	-278 851			-689 833
Jääkmaksumus	893 408	335 616	6 953	44 000	50 953	86 414	40 110	40 110	1 406 501
Ostud ja parendused			30 858	1 871	32 729	6 266	567 814	567 814	606 809
Amortisatsioonikulu		-6 499	-2 920	-23 829	-26 749	-34 539			-67 787
Müügid			-18 545	-15 241	-33 786	-42 007	-40 110	-40 110	-115 903
Muud muutused			11 591	15 241	26 832	42 007			68 839
31.12.2012									
Soetusmaksumus	893 408	387 272	47 802	361 420	409 222	329 524	567 814	567 814	2 587 240
Akumuleeritud kulum	0	-58 155	-19 865	-339 378	-359 243	-271 383			-688 781
Jääkmaksumus	893 408	329 117	27 937	22 042	49 979	58 141	567 814	567 814	1 898 459
Ostud ja parendused				53 878	53 878	77 326	212 884	212 884	344 088
Kapitaliseeritud laenukulutused				453 749	453 749				453 749
Amortisatsioonikulu		-6 498	-5 199	-52 012	-57 211	-35 164			-98 873
Ümberklassifitseerimised	-691 658			45 551	45 551		-773 138	-773 138	-1 419 245
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest				45 551	45 551		-45 551	-45 551	0
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-691 658						-727 587	-727 587	-1 419 245
31.12.2013									
Soetusmaksumus	201 750	387 272	47 802	914 598	962 400	389 646	7 560	7 560	1 948 628
Akumuleeritud kulum	0	-64 653	-25 064	-391 390	-416 454	-289 343			-770 450
Jääkmaksumus	201 750	322 619	22 738	523 208	545 946	100 303	7 560	7 560	1 178 178

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed		3 333
Transpordivahendid		2 500
Muud masinad ja seadmed		833
Kokku		3 333

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	13 046		8 931	21 977
Akumuleeritud kulum	-12 953		-6 506	-19 459
Jääkmaksumus	93		2 425	2 518
Ostud ja parendused			1 258	1 258
Amortisatsioonikulu	-93		-1 257	-1 350
31.12.2012				
Soetusmaksumus	13 046		10 189	23 235
Akumuleeritud kulum	-13 046		-7 763	-20 809
Jääkmaksumus	0		2 426	2 426
Ostud ja parendused		10 350	900	11 250
Amortisatsioonikulu		-2 587	-1 033	-3 620
31.12.2013				
Soetusmaksumus	13 046	10 350	11 089	34 485
Akumuleeritud kulum	-13 046	-2 587	-8 796	-24 429
Jääkmaksumus	0	7 763	2 293	10 056

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Nordea Finance Estonia	383 042	84 899	298 143		EUR	2018
Nordea Finance Estonia	12 407	2 642	9 765		EUR	2017
Kapitalirendikohustused kokku	395 449	87 541	307 908			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendikohustused	15 932	3 525	12 407			
Kapitalirendikohustused kokku	15 932	3 525	12 407			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	509 290	16 948
Kokku	509 290	16 948

Kapitalirendi lepingute alusvaluuta on EUR, intress 6 kuu EURIBOR + 2%

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	181 621	246 526
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	197 851	246 526
1-5 aasta jooksul	989 254	1 089 869
Üle 5 aasta	197 851	108 986

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude lühiajaline osa	148 944	148 944		
Krediitkaart	3 181	3 181		
Arvelduskrediit	149 609	149 609		
Lühiajaline laen krediidasutusest	91 190	91 190		
Lühiajalised laenud kokku	392 924	392 924		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	2 905 742		2 905 742	
Pikaajalised laenud kokku	2 905 742		2 905 742	
Kapitalirendikohustused kokku	395 449	87 541	307 908	
Laenukohustused kokku	3 694 115	480 465	3 213 650	
	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	363 740	363 740		
Krediitkaart	1 078	1 078		
Lühiajalised laenud kokku	364 818	364 818		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	2 138 866		2 138 866	
Pikaajalised laenud kokku	2 138 866		2 138 866	
Kapitalirendikohustused kokku	15 932	3 525	12 407	
Laenukohustused kokku	2 519 616	368 343	2 151 273	

Laenude alusvaluuta on EUR, intressimäär 6 kuu EURIBOR + 2-3,6%

Finantsasutustelt saadud laenude tagatiseks on seatud hüpoteek järgmistele kinnistutele järgmistel aadressidel:

Viljandi mnt 67, Tartu

Peterburi tee 52D, Tallinn

Muru tn 2, Rakvere

Läike tee 8, Peetri küla, Rae vald, Harjumaa

Lisaks on seatud kommertspant Oscarrehvid OÜ vallasvarale.

Oscarrehvid OÜ tagab sidusettevõtte OSC Retreading järgmisi kohustusi:

arvelduslaen, jääk 31.12.2013 seisuga 149609.- EUR

Seadmete liisinglepingud, jääk 31.12.2013 seisuga kokku 383042.- EUR.

Oscarrehvid OÜ tagab ematettevõtte Hellfors Investments OÜ liisinglepingut, kohustuse jääk 31.12.2013 seisuga 65189.- EUR

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 488 846	1 472 283	16 563	
Võlad töövõtjatele	47 093	47 093	0	
Maksuvõlad	84 412	84 412	0	
Muud võlad	314	314	0	
Muud viitvõlad	314	314	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 620 665	1 604 102	16 563	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 877 207	1 877 207		
Võlad töövõtjatele	40 755	40 755		
Maksuvõlad	41 144	41 144		
Muud võlad	317	317		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 959 423	1 959 423		

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Töötasude kohustus	27 751	20 962
Puhkusetasude kohustus	19 342	19 793
Kokku võlad töövõtjatele	47 093	40 755

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 230 291	3 970 102
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 872 990	3 202 178
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 103 281	7 172 280
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 974	475
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 974	475
Kokku müügitulu	7 106 255	7 172 755
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rehvide ja velgede müük	6 587 949	6 707 721
Rehvidega seonduvad teenused	453 499	447 534
Muud kaubad	64 807	17 500
Kokku müügitulu	7 106 255	7 172 755

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	442 087	350 015
Sotsiaalmaksud	150 191	120 050
Kokku tööjõukulud	592 278	470 065
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	26

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	4
Intressitulud	95	153
Kokku muud finantstulud ja -kulud	95	157

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Emaettevõtja	1 823	9 651	
Tütarettevõtjad	9 651	1 823	0

2013	Ostud	Müügid
Emaettevõtja		250 478
Tütarettevõtjad	88	
2012	Ostud	
Tütarettevõtjad		2 134

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	31 167	20 173

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	8 880	8 814
Finantsinvesteeringud	20 414	20 414
Nõuded ja ettemaksed	43 567	32 193
Kokku käibevara	72 861	61 421
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	5 671 370	5 503 288
Materiaalne põhivara	0	378
Kokku põhivara	5 671 370	5 503 666
Kokku varad	5 744 231	5 565 087
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	9 375	20 100
Võlad ja ettemaksed	21 594	11 655
Kokku lühiajalised kohustused	30 969	31 755
Kokku kohustused	30 969	31 755
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 460 520	5 360 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 930	169 811
Kokku omakapital	5 713 262	5 533 332
Kokku kohustused ja omakapital	5 744 231	5 565 087

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	264 560	108 843
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-42 259	-17 477
Mitmesugused tegevuskulud	-167 932	-64 670
Tööjõukulud	-41 764	-27 106
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-378	-412
Muud ärikulud	0	-10
Kokku ärikasum (-kahjum)	12 227	-832
Muud finantstulud ja -kulud	237 703	170 643
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	249 930	169 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 930	169 811

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	12 227	-832
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	378	412
Kokku korrigeerimised	378	412
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-11 374	-17 608
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9 939	-3 207
Kokku rahavood äritegevusest	11 170	-21 235
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	70 000	32 000
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-5 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	70 000	27 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	33 700	43 600
Saadud laenude tagasimaksed	-44 425	-23 500
Makstud intressid	-379	-320
Makstud dividendid	-70 000	-32 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-81 104	-12 220
Kokku rahavood	66	-6 455
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 814	15 269
Raha ja raha ekvivalentide muutus	66	-6 455
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 880	8 814

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	5 392 709	5 395 521
Aruandeaasta kasum (kahjum)			169 811	169 811
Makstud dividendid			-32 000	-32 000
31.12.2012	2 556	256	5 530 520	5 533 332
Aruandeaasta kasum (kahjum)			249 930	249 930
Makstud dividendid			-70 000	-70 000
31.12.2013	2 556	256	5 710 450	5 713 262

Osade arv on 1 nimiväärtusega 2556.- eur.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

Osaühing Hellfors Investments (registrikood: 10762188) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER PÄHN	Juhatuse liige	01.10.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Hellfors Investments osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Hellfors Investments ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „grupp“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2013, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 23, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2013. aasta finantstulemuseks 249'930 eurot kasumit ja bilansimahuks 11'028'039 eurot, kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing Hellfors Investments finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Anu Simson

Vandeaudiitori number 451

Anuabi OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 191

Harjumaa

01.10.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Hellfors Investments (registrikood: 10762188) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANU SIMSON	Vandeaudiitor	01.10.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 460 517
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 930
Kokku	5 710 447
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 710 447
Kokku	5 710 447

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	121805	46.04%	Jah
Muude mootorsõidukite müük	45191	75088	28.38%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	63500	24.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Peeter Pähn	37305166516		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6755155
Faks	+372 6755155
E-posti aadress	info@oscarrehvid.ee