

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing Tristen Trade

registrikood: 10861973

tänava/talu nimi, Kõlviku tee 14
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

valid:

postisihthnumber: 11913

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6055 744

faks: +372 6055 820

e-posti aadress: priitpiilmann@vkg.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Laenukohustused	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 14 Muud võlad	19
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Muud äritulud	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	21
Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva	22

Tegevusaruanne

OÜ Tristen Trade põhitegevusteks 2009-ndal aastal oli investeringud teistesse äriühingutesse ja raamatupidamisteenuste osutamine. Samuti tegeles OÜ Tristen Trade maaparandussüsteemide väljaehitamisega litsenseerimata valdkonnas.

Äritegevuse perspektiivi kindlustavad pikaajalised finantsinvesteringud tütar- ja sidusettevõtetesse.

2008a. soetati 100%-line osalus Lätis asuvas ettevõttes eesmärgiga omandatud osalus lühiajalise perioodi jooksul võõrandada. Kuna osaluse võõrandamist ei toimunud, klassifitseeriti eelnimetatud investering aruandeperioodil ümber tütarettvõtteks.

Aprillis 2009 aastal omandati osalus uues tütarettvõttes nimega PLKV Invest OÜ, asukohamaaga Eesti. Osalus antud ettevõttes on 65%.

Novembris 2009 asutati uus sidusettevõte nimega Fortumix OÜ asukohamaaga Eesti. Osalus antud ettevõttes on 50%.

2009 aasta lõpuks omab OÜ Tristen Trade pikaajalisi finantsinvesteringuid neljas tütarettvõttes (asukohamaaga Eesti, Läti ja Malta) ning kuues sidusettevõttes (asukohamaaga 5 Eestis ja 1 Maltal).

2010-ndal asutati uus tütarettvõte nimega Trans Chemicals OÜ, sukohamaaga Eesti. Osaluse suurus antud ettevõttes on 60%.

2009 majandusaastal ei tehtud kulutusi arengu- ja uurimisväljaminekute tarbeks.

Kokkuvõttes võib lugeda 2009 aasta majandustegevuse tulemuse ootuspäraseks. Ei ole võimalik ennustada, milline on majanduskriisi mõju äriühingu tegevusele ja finantspoliitikale. On võetud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada äriühingu jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

OÜ Tristen Trade finantsuhtarvud lõppenud majandusaastal ja sellele eelnenud aasta kohta.

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja 2009 0,5% ; 2008 1,1%

Lüh.ajaliste kohustuste kattekordaja=käibevara / lüh.ajalised kohustused

Omakapitali tulukus (ROE) 2009 5,6% ; 2008 -17,5%

ROE=puhaskasum / omakapital *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 22 toodud OÜ Tristen Trade 2009.aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Tristen Trade on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 736 510	741 819	2
Finantsinvesteeringud	0	48 546	3
Nõuded ja ettemaksed	28 003 525	54 322 177	4,5
Müügiootel põhivara	24 900	24 900	
Kokku käibevara	31 764 935	55 137 442	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	1 209 277 279	1 246 289 580	6,7,8
Kinnisvarainvesteeringud	13 183 382	13 183 382	9
Materiaalne põhivara	11 948 962	18 125 870	10
Kokku põhivara	1 234 409 623	1 277 598 832	
Kokku varad	1 266 174 558	1 332 736 274	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 559 589	31 506 326	11
Võlad ja ettemaksed	57 349 039	15 528 278	12,13,14
Kokku lühiajalised kohustused	61 908 628	47 034 604	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	28 941 903	20 616 375	
Kokku pikaajalised kohustused	28 941 903	20 616 375	11
Kokku kohustused	90 850 531	67 650 979	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	15
Ülekurss	79 472 397	79 472 397	
Kohustuslik reservkapital	8 000	8 000	
Muud reservid	382 079 858	521 994 770	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	647 520 660	885 283 165	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 203 112	-221 713 037	
Kokku omakapital	1 175 324 027	1 265 085 295	
Kokku kohustused ja omakapital	1 266 174 558	1 332 736 274	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	153 554	88 732	16
Muud äritulud	5 953 710	572 914	17
Mitmesugused tegevuskulud	-639 519	-1 097 497	18
Tööjõukulud	-380 498	-371 358	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 546 412	-1 643 050	10
Muud ärikulud	-52 766	-46 340	
Ärikasum (-kahjum)	3 488 069	-2 496 599	
Finantstulud ja -kulud	62 715 043	-219 216 438	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	66 203 112	-221 713 037	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 203 112	-221 713 037	

Koondkasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 203 112	-221 713 037	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Finantsvarade ümberhindluse kasumid (kahjumid)	-99 023 615	81 520 341	
Realiseerimata kursivahed	-556 413	-1 583 637	
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-99 580 028	79 936 704	8
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-33 376 916	-141 776 333	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 488 069	-2 496 599	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 546 412	1 643 050	10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 945 395		17
Muud korrigeerimised	-14 391	-22 013	
Kokku korrigeerimised	-4 413 374	1 621 037	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	503 942	498 558	
Varude muutus		8 920	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-8 071	-407 478	
Laekunud intressid	24 453	190 780	20
Makstud intressid	-2 101	-2 299	
Kokku rahavood äritegevusest	-407 082	-587 081	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-27 102	-411 367	10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	3 500 000		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-97 500	-940 672	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-20 000	-3 450 830	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel		-48 546	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		7 149 271	
Antud laenud	-41 855 447	-15 294 065	
Antud laenude tagasimaksed	11 009 963	5 079 900	
Laekunud intressid	716 198	1 017 314	
Laekunud dividendid	18 446 152	7 859 806	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 327 736	960 811	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	38 971 078	14 758 402	
Saadud laenude tagasimaksed	-20 944 250	-7 982 706	
Makstud intressid	-1 152 319		
Makstud dividendid	-5 145 000	-13 857 907	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 729 509	-7 082 211	
Kokku rahavood	2 994 691	-6 708 481	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	741 819	7 450 300	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 994 691	-6 708 481	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 736 510	741 819	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	79 472 397	8 000	535 433 506	633 402 693	1 248 356 596
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				79 936 704	-221 713 037	-141 776 333
Makstud dividendid					-15 357 907	-15 357 907
Muutused reservides				-93 375 440	93 375 440	0
Muud muutused omakapitalis					173 862 939	173 862 939
31.12.2008	40 000	79 472 397	8 000	521 994 770	663 570 128	1 265 085 295
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-99 580 028	66 203 112	-33 376 916
Makstud dividendid					-56 384 352	-56 384 352
Muutused reservides				-40 334 884	40 334 884	0
31.12.2009	40 000	79 472 397	8 000	382 079 858	713 723 772	1 175 324 027

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tristen Trade 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

2009 muudetud Hea raamatupidamistava järgi on toonud kaasa koondkasumiarunde mõiste. Koondkasumiaruanne esitatakse peale kasumiaruannet. Antud muudatus tõi kaasa 2008 majandusaastat puudutavate arvnäitajaid muutuse.

Konsolideeritud aastaaruannet ei ole koostatud tulenevalt Raamatupidamise seaduse § 29 lg. 1 punktist 3, kuna kaks konsolideeritud näitajat (Müügitulu on alla 10 milj. krooni ja töötajate arv alla 10) kolmest ei ole bilansipäeva seisuga täidetud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav ja nendega seotud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtipaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

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

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse kas positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Äriühendust ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Vahet omandatud osaluse seotusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena kas bilansikirjel "ülekurss" või eelmiste perioodide jaotamata kasumina tulenevalt juhendis RTJ 11 sätestatud põhimõtetest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis, omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

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

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

Investeeringuobjektiga seotud realiseerimata tulusid ja kulusid, mida kajastatakse kasumiaruande asemel omakapitali reservide suurenemise või vähenemisena, kajastatakse ka kapitaliosaluse meetodil investori aruandes omakapitali reservide muutusena.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ja ületatavat osa kajastatakse bilansis kohustusena ning kasumiaruandes kuluna.

Nende sidusettevõtete puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), sidusettevõtteid kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Nõuete allahindluse kajastatakse kontol "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Lootusetute ja ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimus.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa), mida ettevõtte hoiab

(omanikuna tasuta kasutusvalduse tingimustel rendituna) renditulu teenimise, vara korrashoiu 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 õiglase väärtuse meetodil.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kõiki kinnisvarainvesteeringu objekte igal bilansipäeval nened õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvvestata amortisatsiooni.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 000 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas põhivara gruppidele:

- Ehitised ja rajatised 2-10%
- Masinad ja sedmed 5-40%
- Muu inventar 20-40%

Maad ei amortiseerita.

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.

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20
Masinad ja seadmed	5
Muu inventar	3

Finantskohustused

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

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

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

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb seotud osapoolteks:

- 1) omanikku;
- 2) tütar- ja sidusettevõtteid;
- 3) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- 4) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	148 527	53 581
Arvelduskontod	3 587 983	688 238
Kokku raha	3 736 510	741 819

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2007	0	
Soetamine	48 546	48 546
31.12.2008	48 546	48 546
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		48 546
Muud	-48 546	-48 546
31.12.2009	0	0

Ümberklassifitseeritud tütarettevõtteks.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	320 693	422 616	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	74 715	274 368	5
Muud nõuded	27 604 955	53 619 888	
Ettemaksed	3 162	5 305	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	28 003 525	54 322 177	

Muud nõuded:

Nõuded tütar-ja sidesettev.vastu (laen ja intress) 2009a. 21 793 243 kr.

2008a. 50 685 676 kr.

Muud lühiajalised nõuded (laen) 2009a. 2 543 100 kr. 2008a. 1 629 000 kr.

Laenu intressid 2009a. 2 960 743 kr. 2008a. 797 120 kr.

Kulu, mille tulu saamine toim.järgn.perioodidel 2009a. 307 869 kr. 2008a.508 092 kr.

Kokku: 2009a. 27 604 955kr. 2008a. 53 619 888 kr.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 190		1 441
Käibemaks	74 715		273 767	
Üksikisiku tulumaks		3 732		3 901
Sotsiaalmaks		12 444		10 235
Kohustuslik kogumispension				473
Töötuskindlustusmaksed		367		88
Maamaks			601	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		13 815		12 252
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	74 715	33 548	274 368	28 390

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	5 529 071	51 712 822	7
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 110 968 550	1 156 654 097	8
Pikaajalised nõuded	92 779 658	37 922 661	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	1 209 277 279	1 246 289 580	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Trisma Ltd.	Malta	Kaubandus- ja vahendusteenus	99	99
Bonaprix OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine	100	100
PLKV Invest OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine ja üürimine		65
Pont Street Center SIA	Läti	Kinnisvara haldamine		100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2009
Trisma Ltd.	39 308 859		-37 938 201	556 518		1 927 176
Bonaprix OÜ	12 403 963				-12 359 281	44 682
PLKV Invest OÜ	0	97 500		3 415 612		3 513 112
Pont Street Center SIA		48 546		-4 445		44 101
Kokku:	51 712 822	146 046	-37 938 201	3 967 685	-12 359 281	5 529 071

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Trisma Ltd.	99	04.03.2008	90 563
Bonaprix OÜ	100	08.09.2008	940 672
PLKV Invest OÜ	65	14.04.2009	92 073
Pont Street Center SIA	100	01.01.2009	48 546

OÜ Bonaprix alustatud likvideerimist 04.08.2009 ja kustutatud registrist 26.07.2010.

Pont Street Center SIA kajastatud 2008-ndal aastal lühiajalise finantsinvesteeringuna. 2009 klassifitseeritud ümber tütarettevõteks.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
PT Investeeringute AS	Eesti	Kinnisvara haldamine	37	37
Viru Keemia Grupp AS	Eesti	Keemiatööstus	39	39
Acebit Trans Limited	Malta	Transiidivedu	39	39
Alti Air OÜ	Eesti	Kinnisvara haldamine	33	33
Avies Holding AS	Eesti	Õhutransporditeenus	33	50
Fortumix OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük		50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2009
PT Investeeringute AS	41 678 989		-832 696	-1 110 036		39 736 257
Viru Keemia Grupp AS	1 095 649 958			55 898 495	-99 580 028	1 051 968 425
Acebit Trans Limited	19 145 055		-17 613 456	17 709 369		19 240 968
Alti Air OÜ	0	3 500 000		-3 500 000		0
Avies Holding AS	180 095	1 564 265		-1 744 360		0
Fortumix OÜ		22 900				22 900
Kokku:	1 156 654 097	5 087 165	-18 446 152	67 253 468	-99 580 028	1 110 968 550

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
PT Investeeringute AS	37	06.11.2003	12 316 300
Viru Keemia Grupp AS	36	19.04.2004	144 000
Acebit Trans Limited	35	16.03.2006	822 132
Alti Air OÜ	33	24.10.2006	23 992
Avies Holding AS	33	31.10.2008	6 784 170
Fortumix OÜ	50	17.11.2009	22 900

Lisas 20 „Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjalt“ 2009 a. Koondtulemuseks kasum 69 513 989 krooni (2008 a. 40 052 602 kr.)

.Erinevus eelolevas tabelis real "Kasum (-kahjum)kapitaliosaluse meetodil" 67 253 468 kr. kajastatud arvnäitajaga väiksem summa 2 260

521 kr.

1. Vahe 1 072 819 kr. tuleneb investeeringuobjektide kahjumitest, mis ületavad investeeringuobjektide bilansilisi väärtusi. Antud kahjumit on Tristen Trade OÜ aruandluses kajastatud konservatiivsemalt vastavalt juhendi RTJ 11 §74 sätestatust- nii kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

2. 2008 omandatud sidusettevõtte aktsite eest makstav tasu sõltus teatud lisatingimustest. Bilansipäeva seisuga ei täidetud lepingus sätestatud lisatingimusi ning seoses sellega on korrigeeritud vastavalt juhendi RTJ 11 §32 omandatud osaluse soetusmaksumust 3 333 340 kr. kapitaliosaluse meetodi kasumina.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2007		
Soetusmaksumus	13 183 382	13 183 382
Jääkmaksumus	13 183 382	13 183 382
31.12.2008		
Soetusmaksumus	13 183 382	13 183 382
Jääkmaksumus	13 183 382	13 183 382
Muud muutused	-13 183 382	-13 183 382
31.12.2009		
Jääkmaksumus	0	0

Õiglase väärtuse meetod	
Muud muutused	13 183 382
31.12.2009	13 183 382

2009-st aastast muudetud kinnisvarainvesteeringute arvestuspõhimõtet. Alates 01.01.2009 rakendatakse õiglase väärtuse meetodit.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(kroonides)

								Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2007								
Soetusmaksumus	9 335 948	59 542	46 551	9 442 041	195 002	13 814 171	13 814 171	23 451 214
Akumuleeritud kulum	-3 927 893	-23 600	-25 036	-3 976 529	-117 132			-4 093 661
Jääkmaksumus	5 408 055	35 942	21 515	5 465 512	77 870	13 814 171	13 814 171	19 357 553
Ostud ja parendused		27 640	8 339	35 979		375 388	375 388	411 367
Amortisatsioonikulu	-1 578 105	-16 515	-9 430	-1 604 050	-39 000			-1 643 050
31.12.2008								
Soetusmaksumus	9 335 948	87 182	54 890	9 478 020	195 002	14 189 559	14 189 559	23 862 581
Akumuleeritud kulum	-5 505 998	-40 115	-34 466	-5 580 579	-156 132			-5 736 711
Jääkmaksumus	3 829 950	47 067	20 424	3 897 441	38 870	14 189 559	14 189 559	18 125 870
Ostud ja parendused		13 080		13 080		14 022	14 022	27 102
Amortisatsioonikulu	-1 481 744	-19 180	-9 285	-1 510 209	-36 203			-1 546 412
Müügid						-4 657 598	-4 657 598	-4 657 598
31.12.2009								
Soetusmaksumus	9 335 948	100 262	54 890	9 491 100	195 002	9 545 983	9 545 983	19 232 085
Akumuleeritud kulum	-6 987 742	-59 295	-43 751	-7 090 788	-192 335			-7 283 123
Jääkmaksumus	2 348 206	40 967	11 139	2 400 312	2 667	9 545 983	9 545 983	11 948 962

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	2009	2008
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	10 650 000	
Lõpetamata projektid	10 650 000	
Kokku	10 650 000	

Lisa 11 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	4 526 617	4 526 617		
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksused järg. perioodil	32 972	32 972		
Lühiajalised laenud kokku	4 559 589	4 559 589		
Pikaajalised võlakirjad				
Laen	27 908 351		27 908 351	
Pikaajaline järelmaksukohustus	1 033 552		164 860	868 692
Pikaajalised võlakirjad kokku	28 941 903		28 073 211	868 692
Laenukohustused kokku	33 501 492	4 559 589	28 073 211	868 692
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	31 473 354	31 473 354		
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksused järgm. perioodidel	32 972	32 972		
Lühiajalised laenud kokku	31 506 326	31 506 326		
Pikaajalised laenud				
Laen	19 549 851		19 549 851	
Pikaajaline järelmaksukohustus	1 066 524		197 832	868 692
Pikaajalised laenud kokku	20 616 375		19 747 683	868 692
Laenukohustused kokku	52 122 701	31 506 326	19 747 683	868 692

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	15 675	17 511	
Võlad töövõtjatele	44 884	50 618	13
Maksuvõlad	33 548	28 390	5
Muud võlad	57 254 932	8 281 759	14
Saadud ettemaksed		7 150 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	57 349 039	15 528 278	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Väljamaksmata töötasud	21 748	19 176	
Puhkusetasureserv koos sots.maksuga	23 136	31 442	
Kokku võlad töövõtjatele	44 884	50 618	12

Lisa 14 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	4 515 579	4 515 579		
Muud võlad	52 739 353	52 739 353		
Kokku muud võlad	57 254 932	57 254 932		

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	6 775 396	6 775 396		
Muud võlad	1 506 363	1 506 363		
Kokku muud võlad	8 281 759	8 281 759		

"Muud võlad" summas 52 739 353 EEK on 2008-ndal väljakuulutatud dividendid.

Lisa 15 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

2009 aastal on ainuosanikule väljakuulutatud dividende summas 56 384 353 krooni (2008 a. 15 357 907 kr.). Dividendide maksmisega ei kaasnenud tulumaksukohustust 14 988 246 krooni (2008 a. 3 225 160 kr.), kuna OÜ Tristen Trade kuulutas ainuosanikule väljamaksmisele kuuluvad dividendid välja tütar- ja sidusettevõtelt saadud dividendide arvel ja vastavalt tulumaksuseadusele ei kuulu sellised dividendid maksustamisele.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.jaanuar 2010 a.kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Bilansipäeva seisuga on omanikel võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 563 841 780 kr., väljamaksmisega kaasneks dividendi tulumaksukulu 149 881 992 kr.

Lisa 16 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	153 554	88 732
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	153 554	88 732
Kokku müügitulu	153 554	88 732
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisteenus	143 347	80 932
Hoonete üldpuhatus	10 207	7 800
Kokku müügitulu	153 554	88 732

Lisa 17 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Kasum müügiootel põhivara müügist		271 186
Kasum valuutakursi muutustest		4 251
Ebaregulaarse äritegevuse käigus ostetud kaupade ja teenuste müügitulu		236 764
Maaparandus		60 713
Materiaalse põhivara lõpetamata projektide müügitulu	5 945 395	
Muud äritulud	8 315	
Kokku muud äritulud	5 953 710	572 914

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	94 957	84 948
Energia	133 147	182 122
Elektrienergia	10 762	9 170
Soojusenergia	6 120	6 000
Kütus	116 265	166 952
Mitmesugused bürookulud	17 411	19 747
Koolituskulud	8 890	5 345
Riiklikud ja kohalikud maksud	133 219	80 276
Õigusabi ja konsultatsiooniteenus	151 428	503 370
Muud	100 467	221 689
Kokku mitmesugused tegevuskulud	639 519	1 097 497

Lisa 19 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	285 236	278 968
Sotsiaalmaksud	95 262	92 393
Kokku tööjõukulud	380 498	371 361
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	2

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-8 391 596	-262 059 879
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	69 513 989	40 052 602
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	367 907	2 214 737
Intressitulud	3 311 585	2 179 903
Intressikulud	-284 088	-1 794 581
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 487	
Muud finantstulud ja -kulud	24 453	190 780
Laenu ja intressinõude allahindlus	-1 825 720	
Kokku finantstulud ja -kulud	62 715 043	-219 216 438

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	21 793 243	1 943 951	49 413 801	22 112 418
Sidusettevõtjad	23 333 812	28 927 058	18 605 538	20 596 714
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	20 564 074		18 999 742	

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tütarettevõtjad		72 617		
Sidusettevõtjad			6 397	50 541
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	80 678	961 919	77 673	2 078 909

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2009	2008
Arvestatud tasu	167 746	162 819

Antud laenu ja arvestatud intresse.

Tütar- ja sidusettevõtted: 2009 saadud 31 704 399; 2008 saadud 42 918 571.

2009 antud 39 314 046; 2008 antud 49 844 506.

Juhatusel liikmega seotud ettevõtted: 2009 antud 5 909 332; 2008 antud 14 153 876.

Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansi kuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul likvideeriti ja kustutati 29. juuli 2010 registrist tütaretevõtte OÜ Bonaprix.

Muid varade ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid ei ole ilmnenu.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Tristen Trade (registrikood: 10861973) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT PIILMANN	Juhatuse liige	09.11.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Tristen Trade ainuosanikule

Oleme auditeerinud osaühingu Tristen Trade raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 22, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna 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.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud Märkusega arvamuse avaldamise aluse lõigus, 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 vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi.

Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamise ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkustega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

1) Tristen Trade OÜ on kinnisvarainvesteeringute kajastamisel aastaaruandes valinud arvestuspõhimõtteks õiglase väärtuse meetodi. Vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale tuleb kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel kasutada ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi, välja arvatud juhul, kui ettevõtte ise omab vastava kvalifikatsiooniga spetsialiste. OÜ Tristen Trade ei ole kinnisvarainvesteeringute hindamisel kasutanud ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi - kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus põhineb ettevõtte juhtkonna hinnangul. Me ei saanud auditi käigus piisavalt tõendusmaterjali veendumaks, et OÜ Tristen Trade kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglasel väärtusel.

2) Sidusettevõtte AS Viru Keemia Grupp konsolideeritud bilansis, mis on auditeeritud teise audiitoräriühingu poolt, kajastub investeering AS Viru Keemia Grupp sidusettevõttesse AS Kohtla-Järve Soojus kogusummas 60,2 milj. krooni, millest firmaväärtus moodustas 32,2 milj. krooni. Tuginedes AS Viru Keemia Grupp vandeauditori aruandele on AS Viru Keemia Grupp läbi viinud vara väärtuse testi, mille tulemusena investeeringu allahindamise vajadust ei tuvastatud, kuid turul valitseva määramatuse ning sobilike võrdlustehingute puudumise tõttu ei olnud audiitoritel praktiliste auditi protseduuride käigus võimalik saada sõltumatut kinnitust juhtkonna tehtud hinnangute paikapidavuse ja seeläbi investeeringu võimaliku õiglase väärtuse kohta 31.12.2009.a. seisuga. Lisaks eeltoodule ei ole AS Viru Keemia Grupp sidusettevõtte AS Kohtla-Järve Soojus erineva majandusaasta lõpu tõttu koostanud majandusaasta aruannet seisuga 31.12.2009.a., mistõttu ei olnud AS Viru Keemia Grupp audiitoritel praktiliste auditi protseduuride käigus võimalik saada sõltumatut kinnitust AS Kohtla-Järve Soojus finantsandmete õigsuse kohta seisuga 31.12.2009.a. ning puudus võimalus hinnata AS Viru Keemia Grupp kapitaliosaluse meetodil arvestatud 2008 ja 2009.a. finantskulu õigsust.

AS Kohtla-Järve Soojus majandusnäitajad mõjutavad AS Viru Keemia Grupp majandusnäitajaid ja seeläbi OÜ Tristen Trade bilansis kajastatava sidusettevõtte AS Viru Keemia Grupp finantsinvesteeringu väärtust ning kapitaliosaluse meetodil arvestatavat aruandeperioodi finantstulemust.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud nende võimalike paranduste mõjud, millised oleksid võinud osutada vajalikuks, kui me oleksime saanud piisava tõendusmaterjali lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolude kohta, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt osaühingu Tristen Trade finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

OÜ Audiitorbüroo Toomas Villems (tegevusluba nr. 39) nimel

Toomas Villems /allkirjastatud digitaalselt/

Vandeauditori tunnistus nr. 74

Roosikrantsi 2,
Tallinn 10119
Registrikood 10411589
Telefon +372 6110716
Faks +372 6110717
E-mail:villems@datanet.ee

Tallinn, 10.11.2010.a.

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Tristen Trade (registrikood: 10861973) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	10.11.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	647 520 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 203 112
Kokku	713 723 772
Jaotamine	
Dividendideks	21 655 099
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	692 068 673
Kokku	713 723 772

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	647 520 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 203 112
Kokku	713 723 772
Jaotamine	
Dividendideks	21 655 099
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	692 068 673
Kokku	713 723 772

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	143347	93.35%	Jah
Hoonete üldpuhastus	81211	10207	6.65%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6055744
Faks	+372 6055720
Mobiiltelefon	+372 5033658
E-posti aadress	priitpiilmann@vkg.ee