

UNITED PARTNERS GROUP OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2010. a lõppenud
majandusaasta kohta

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ UNITED PARTNERS GROUP

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2010
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2010

Registrikood: 11019333

Aadress: Tartu mnt. 2
Tallinn
10145
Harjumaa

Telefon: +372 6 616 450
Faks: +372 6 616 455

e-post: info@unitedpartners.ee
<http://www.unitedpartners.ee>

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18
Lisa 6 Varud	18
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 8 Sidusettevõtted	19
Lisa 9 Muud aktsiad ja osad	20
Lisa 10 Tütarettevõtted	20
Lisa 11 Materiaalne põhivara	20
Lisa 12 Laenukohustused	21
Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent	22
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 15 Pikaajalised eraldised	23
Lisa 16 Osakapital	23
Lisa 17 Müügitulud	24
Lisa 18 Muud äritulud	25
Lisa 19 Ostetud kaupade ja teenuste kulud	25
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 21 Tööjõukulud	26
Lisa 22 Muud ärikulud	26
Lisa 23 Finantstulud ja -kulud	27
Lisa 24 Tulumaks	27
Lisa 25 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused	27
Lisa 26 Tehingud seotud osapooltega	27
Lisa 27 Bilansipäevajärgsed sündmused	28
Lisa 28 Lisa konsolideeritud rahavoo juurde	29
Lisa 29 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	29
Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	30
Lisa 32 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	32
Juhatuse allkirjad 2010. a. majandusaasta aruandele	33

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi emaettevõtte United Partners Group OÜ on asutatud 2003. aasta oktoobris. Äriühingu põhitegevusalaks on investeringute haldamine.

OÜ United Partners Group omab osalust järgmistes tütarettevõtetes:

• United Partners Investments OÜ	100%
osalus järgmistes tütarettevõtetes:	
Balti Realiseerimiskeskus OÜ	100%
Kestvuspuit AS	100%
Metkall OÜ	100%
Accurate Arendus OÜ	100%
Bulmonix Trade OÜ	99,3%
• United Partners Advisory OÜ	100%
• United Partners Asset Management OÜ	100%

Kontsernil ei olnud aastal 2010 olulisi arendustegevuse projekte ning ka aastal 2011 ei ole plaanis neid teha.

Eeloleval majandusaastal planeerib ettevõtte jätkata samas valdkonnas, hoida olemasoleva portfelli väärtust ning pakkuda maksimaalset tuge tütar- ja sidusettevõtete juhtkondadele.

Tallinn, 10. juuni 2011

Juhatuse liige
Mart Tooming

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD BILANSS

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009	Lisa
Raha	7 073 694	6 571 997	2
Lühiajalised finantsinvesteeringud	857 884	11 241 669	3
Nõuded ja ettemaksed	15 248 491	23 848 247	4
Varud ja müügioteel varad	41 556 654	39 859 997	6
Käibevara kokku	64 736 723	81 521 910	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	27 367 310	12 906 986	7
Materiaalne põhivara	67 015 227	75 662 264	11
Põhivara kokku	94 382 537	88 569 250	
VARAD KOKKU	159 119 260	170 091 160	
Laenukohustused	36 817 412	53 846 547	12
Võlad ja ettemaksed	29 815 805	40 428 854	14
Lühiajalised kohustused kokku	66 633 217	94 275 401	
Pikaajalised laenukohustused	30 438 009	25 609 918	12
Pikaajalised liisingukohustused	385 433	1 227 562	13
Pikaajalised eraldised	1 631 379	6 693 847	15
Pikaalised kohustused kokku	32 454 821	33 531 327	
KOHUSTUSED KOKKU	99 088 038	127 806 728	
Osakapital	40 000	40 000	16
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Jaotamata kasum	59 987 222	42 240 432	
OMAKAPITAL KOKKU	60 031 222	42 284 432	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	159 119 260	170 091 160	

Lisad lehekülgedel 9-31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

kroonides, aasta kohta

	2010	2009	Lisa
Müügitulud	612 745 759	541 746 246	17
Muud äritulud	792 473	649 695	18
Ostetud kaupade ja teenuste kulud	-567 178 374	-503 769 212	19
Mitmesugused tegevuskulud	-14 784 371	-19 527 300	20
Tööjõu kulud	-19 602 445	-23 956 120	21
Põhivara kulum	-3 917 772	-4 233 350	11
Muud ärikulud	-357 377	-189 013	22
Ärikasum (kahjum)	7 697 893	-9 279 054	
Finantstulud (-kulud)	13 132 383	5 815 989	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 830 276	-3 463 065	
Tulumaks	156 739	-258 144	24
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	20 987 015	-3 721 209	
Muu koondkasum			
Realiseerimata kursivahed	-151 198	0	
Aruandeperioodi koondkasum	20 835 817	-3 721 209	
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)	20 987 015	-3 721 209	
sh. emaettevõtte omanike osa koondkasumist (-kahjumist)	20 835 817	-3 721 209	

Lisad lehekülgedel 9-31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides, aasta kohta

	2010	2009	Lisad
Ärikasum (kahjum)	7 697 893	-9 279 054	
Korrigeerimised	4 501 393	7 999 186	28
Finantstulud tehingutest lühiajaliste väärtpaberitega	154 631	3 273 782	3,23
Valuutakursi kasum (-kahjum)	-512 969	-536 017	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	8 599 756	11 955 971	
Varude muutus	-1 696 657	-23 608 936	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-10 613 049	34 877 554	
Rahavood äritegevusest kokku	8 130 998	24 682 486	
Põhivara soetus	-799 213	-1 813 511	11
Põhivara ettemaksete tagastus	0	12 107 814	
Põhivara müük	1 124 798	994 283	11,18
Tütär- ja sidusettevõtete soetus	-224 000	-270 000	
Tütär- ja sidusettevõtete müük	332 000	0	
Kauplemiseesmärkidel soetatud derivatiivide ost	-1 799 900	-19 145 878	3,23
Kauplemiseesmärkidel soetatud derivatiivide müük	4 690 894	22 419 660	3,23
Saadud dividendid	0	17 328	
Antud laenud	0	-4 515 403	
Antud laenude tagasimaksed	0	26 767 798	
Saadud intressid	248 138	9 736 040	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	3 572 717	46 298 131	
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	39 389 139	32 185 009	
Laenude tagasimaksed ja võlakirjade lunastamine	-46 295 018	-93 881 949	
Osade emiteerimine	0	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 244 832	-1 049 507	13
Makstud intressid	-3 051 307	-6 890 049	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-11 202 018	-69 636 496	
Rahavood kokku	501 697	1 344 121	
Raha perioodi algul	6 571 997	5 227 876	2
Raha muutus	1 845 818	1 344 121	
Raha perioodi lõpul	7 073 694	6 571 997	2

Lisad lehekülgedel 9-31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

kroonides

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Oma- kapital kokku
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus
Seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	87 813 330	87 857 330	1 956
Vähemusosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõtetes	0		0	0	-1 956
Osaluse muutusest tütarettevõtetes ¹	0		-41 851 689	-41 851 689	0
Aruandeaasta kahjum	0		-3 721 209	-3 721 209	0
Seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	42 240 432	42 284 432	0
Korrigeerimine osaluse muutusest tütarettevõtetes ²	0		-3 089 027	-3 089 027	0
Aruandeaasta koondkasum	0		20 835 817	20 835 817	0
Seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	59 987 222	60 031 222	0

¹ Seoses osaluse muutusega tütarettevõttes asendati investeeringu kajastamine turuväärtuses rida-realt konsolideerimisega.

² Tütarettevõtte eelmiste perioodide tulemi muutusest tingitud korrektsioon.

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 16.

Lisad lehekülgedel 9-31 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ United Partners Group (edaspidi ka “emaettevõte”) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos “kontsern”) konsolideeritud 2010 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.
Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ United Partners Group ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna 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 ettevõtte, 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. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete 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 kajastatavate 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.

B. Investeering sidusettevõtetesse

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.

Investorid, kes on riskikapitaliettevõtted, investeerimisfondid või sarnased ettevõtted, mis tegelevad investorite raha paigutamisega ning mille tegevuse tulemuslikkust mõõdetakse lähtudes tehtud investeeringute õiglasest väärtusest, kajastavad sidusettevõtteid konsolideeritud aruannetes õiglasest väärtusest muutusega läbi kasumiaruande.

Õiglasest väärtusest kajastatavaid investeeringuid hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, arvamata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse

muutust kajastatakse järjepidevalt (s.t investeeringu soetamise hetkest kuni selle realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruande real „finantstulud ja -kulud”.

C. Tehingud vähemusosalusega

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

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

D. Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 29) on investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtete 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 tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

E. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel ”realiseerimata kursivahed”.

F. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

G. Raha ekvivalendid

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, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

H. Finantsvarad

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

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

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglasel väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglase väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite 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". Kasumid ja kahjumid õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel 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 kohe 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 nõuetenä) 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.

Nõuded 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 kajastatavaid 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 kirjel "mitmesugused tegevuskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kirjel "finantstulud (-kulud)".

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja.

Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

I. Nõuded ostjate vastu

Nõuete 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. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

J. Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahutustest.

Tootmisprotsessi käigus saadavate kõrvaltoodete, mille turuväärtus on ebaoluline võrreldes põhitoodangu turuväärtusega, üle eraldi arvestust ei peeta. Kõrvaltoodete müügil kajastatakse see bilansis neto realiseerimismaksumuses. Neto realiseerimismaksumus arvestatakse maha varude soetusmaksumusest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "ostetud kaupade ja teenuste kulud".

K. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. 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.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

• Maa	0 %
• Ehitised ja rajatised	2-15 %
• Masinad ja seadmed	8-50 %
• Transpordivahendid	15-25 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20-40 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern 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 amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooni kajastatud.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus

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

Materiaalse põhivara objektid, mis tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

L. Vara 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 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. 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. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emaettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

N. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiajajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, 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.

O. Kontserni tulu maksustamineEmaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidel. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalsed tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 16.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadusele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Lätis (maksumäär on 15%) ja Leedus (maksumäär on 20%) tulumaksuga maksustatav.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustusemeetodil kõigi bilansikuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksukohustus pikaajalise kohustusena.

P. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb kontsern iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Q. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispehmõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

R. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

S. 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 (tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele);
- keerulisemas majanduskeskkonnas võib Kontsernil tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;
- langenud nõudluse/finantsturgude ebaliikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 2 Raha

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Raha kassas	844 778	178 255
Raha arvelduskontol	6 228 916	6 393 742
Raha kokku	7 073 694	6 571 997

Arvelduskonto ja tähtajalised deposiidid teenivad intressi vahemikus 0.25%-3,4% aastas.

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Aktsiad	703 253	7 967 887
Õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande kokku ¹	857 884	11 241 669

¹ Vaadata ka lisa nr. 23

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Nõuded ostjate vastu	10 125 424	9 057 184
<i>s.h. ebatõenäoliselt laekumate arvete reserv</i>	0	-722 779
Muud lühiajalised nõuded	873 449	1 992 080
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	2 004 487	11 312 202
Ettemaksed teenuste eest	2 245 131	1 486 781
Nõuded ja ettemaksed kokku	15 248 491	23 848 247

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Käibemaks	1 872 233	11 096 277
Kasumimaks	132 254	215 925
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded kokku	2 004 487	11 312 202

Lisa 6 Varud

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Tooraine ja materjal	3 853 861	3 245 165
Valmistoodang	7 742 419	7 723 363
Müügiks ostetud kaup	29 960 374	28 891 469
Varud kokku	41 556 654	39 859 997

Varud on aastalõpu seisuga inventeeritud, üle- ega puudujääke ei olnud. Varusid 2010. aastal allahinnatud ei ole (2009. aastal oli allahindlus 1 107 432 krooni). Valmistoodangu jääk on võetud bilansis arvele tootmisomahinnas.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 8)	23 138 324	8 678 000
Muud aktsiad ja osad (lisa 9)	4 228 986	4 228 986
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	27 367 310	12 906 986

Lisa 8 Sidusettevõtted

Kontserni osalused kroonides seisuga 31. detsember

Nimi	Asukoha maa	Osalus % 2010	Osalus % 2009	Kontserni osa omakapitalist		Investeeringu bilansiline väärtus	
				2010	2009	2010	2009
Grandeo Holdings OÜ	Eesti	50%	0%	14 727 547	0	14 632 324	0
Skinest Car Trade OÜ	Eesti	49%	0%	304 304	0	98 000	0
United Commodities OÜ	Eesti	0%	33%	0	20 000	0	20 000
United Russia & CIS OÜ	Eesti	0%	25%	0	250 048	0	250 000
Juhtimise Partnerid OÜ	Eesti	20%	20%	0	12 735 952	8 408 000	8 408 000
Kokku						23 138 324	8 678 000

Finantstulud (-kulud) sidusettevõtete aktsiatelt :

Nimi	2010	2009
Grandeo Holdings OÜ	14 632 324	0
Bulmonix Trade OÜ	0	-20 000
Speedwell OÜ	0	-7 400 000
Kokku	14 632 324	-7 420 000

Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute mutused :

	2010	2009
Bilansiline väärtus perioodi alguses	8 678 000	58 428 000
Soetused perioodi jooksul	14 730 324	270 000
Ümberklassifitseerimine	0	-35 000 000
Müügid perioodi jooksul müügihinnas	-270 000	-7 600 000
Kasum (- kahjum) sidusettevõtete müükidest	0	-7 400 000
Finantstulu(-kulu) ümberhindlusest	0	-20 000
Bilansiline väärtus perioodi lõpul (lisa 7)	23 138 324	8 678 000

Aruandeaasta veebruaris asutati OÜ Skinest Car Trade, milles kontsern omandas 49%-lise osaluse.

Osakapitali sissemakse, 98 000 krooni, tasuti rahas. Oktoobris omandati seotud osapoolelt 50%-line osalus OÜ-s Grandeo Holdings. Rahalisi tehinguid osaluse omandamisel ei toimunud.

Ühegi sidusettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 9 Muud aktsiad ja osad

Kontserni osalused kroonides seisuga 31. detsember

Nimi	Asukoha maa	Osalus % 2010	Osalus % 2009	Investeeringu bilansiline väärtus 2010	Investeeringu bilansiline väärtus 2009
Freenergy AS	Eesti	0,886%	1,26%	4 228 986	4 228 986
Kokku				4 228 986	4 228 986

Lisa 10 Tütarettevõtted

Kontserni osalused kroonides seisuga 31. detsember

Nimi	Asukoha maa	Osalus % 2010	Osalus % 2009	Kontserni osa omakapitalist 2010	Kontserni osa omakapitalist 2009
United Partners Investments OÜ	Eesti	100%	100%	89 188 270	73 771 150
United Partners Advisory OÜ	Eesti	100%	100%	99 206	883 001
United Partners Asset Management OÜ	Eesti	100%	100%	8 008 742	5 209 301
Kestvuspuut AS	Eesti	100%	100%	19 452 219	25 512 768
Balti Realiseerimiskeskus OÜ	Eesti	100%	100%	69 053 194	58 941 590
Metkall OÜ	Eesti	100%	100%	842 540	665 842
Accurate Arendus OÜ	Eesti	100%	100%	39 359	39 774
Bulmonix Trade OÜ	Eesti	99,3%	87,5%	445 061	-349 389

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

kroonides

	Maa ja ehitised	Masinate ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	KOKKU
Jääkväärtus 31.12.2008	3 469 289	11 547 143	564 469	91 415	15 672 316
Saldo seisuga 31.12.2008					
Soetusmaksumus	4 352 292	16 172 883	911 446	91 415	21 528 036
Akumuleeritud kulum	-883 003	-4 625 740	-346 977	0	-5 855 720
2009.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	282 240	1 390 784	140 487	0	1 813 511
Tagastatud ettemaksed	0	0	0	-12 107 814	-12 107 814
Lisandumised äriühenduste kaudu (lisa 10)	62 682 123	796 502	858 426	12 107 814	76 444 865
Müüdid ja kuludesse kantud põhivara	0	-1 430 092	-809 535	0	-2 239 627
Müüdid ja kuludesse kantud põhivara akumuleeritud kulum	0	46 580	263 533	0	310 113
Amortisatsioonikulu	-1 011 269	-2 750 941	-468 890	0	-4 231 100
Jääkväärtus 31.12.2009	65 422 383	9 599 976	548 490	91 415	75 662 264

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2009					
Soetusmaksumus	67 316 655	16 930 077	1 100 824	91 415	85 438 971
Akumuleeritud kulum	-1 894 272	-7 330 101	-552 334	0	-9 776 707
2010.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	35 028	287 517	385 471	91 197	799 213
Ümberklassifitseerimised	91 415	0	0	-91 415	0
Lisandumised äriühenduste kaudu (korrigeerimine)	-4 669 752	0	0	0	-4 669 752
Müüdud ja kuludesse kantud põhivara	0	-608 703	-571 114	0	-1 179 817
Müüdud ja kuludesse kantud põhivara akumuleeritud kulum	0	121 750	199 341	0	321 091
Amortisatsioonikulu	-1 613 123	-1 893 493	-411 156	0	-3 917 772
Jääkväärtus 31.12.2010	59 265 951	7 507 047	151 032	91 197	67 015 227
Saldo seisuga 31.12.2010					
Soetusmaksumus	62 773 346	16 608 891	915 181	91 197	80 388 615
Akumuleeritud kulum	-3 507 395	-9 101 844	-764 149	0	13 373 388

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2010 oli 6 943 610 (31.12.2009 : 4 063 304) krooni.

Lisa 12 Laenukohustused

kroonides, seisuga 31. detsember

2010	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit ¹	23 864 764	0	23 864 764
Lühiajalised pangalaenud	1 000 428	0	1 000 428
Kapitalirendikohustus (lisa 13)	1 287 243	385 433	1 672 676
Pikaajalised pangalaenud ²	8 814 365	30 438 009	39 252 374
Muud laenud ³	1 850 612	0	1 850 612
Laenukohustused kokku	36 817 412	30 823 442	67 640 854
2009	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku
Arvelduskrediit ¹	19 916 850	0	19 916 850
Kapitalirendikohustus (lisa 13)	1 662 653	1 227 562	2 890 215
Pikaajalised pangalaenud ²	19 398 154	25 609 918	45 008 072
Muud laenud ³	12 868 890	0	12 868 890
Laenukohustused kokku	53 846 547	26 837 480	80 684 027

¹ Lühiajaliste pangalaenude (arvelduskrediitide) väljastajaks nii Lätis, Leedus kui Eestis on Swedbank. Intressimäärad on vastavalt 3 kuu Euribor + 4,6% ja 6 kuu Euribor + 4,5%. Arvelduskrediidi jääk, ümberarvestatuna Eesti kroonidesse, on 31. detsembri 2010 seisuga: Lätis 4 956 546 (2009: 816 394) krooni ja Leedus 18 908 218 (2009: 19 100 456) krooni.

² Ka pikaajaliste pangalaenude üheks lepingupartneriks on Lätis, Leedus ning Eestis Swedbank. Investeerimislaenud kannavad intressi 6 kuu Euribor + 1,5%, tagastustähtajaks on aprill 2014. Kohustuse jääk, ümberarvestatuna Eesti kroonidesse, on 31. detsembri 2010 seisuga : Eestis 9 241 620 (2009: 3 628 697) Lätis 10 426 920 (2009: 13 213 395) krooni, Leedus 6 502 322 (2009: 9 390 060) krooni. Lisaks eeltoodule refinantseeriti Eestis 2009. aastal, OÜ Balti Realiseerimiskeskus, Swedbank'i arvelduskrediit. Selleks võetud investeerimislaenu lepingupartneriks on Nordea Pank, intressimääraks on 6 kuu Euribor + 2,5%, tagastamistähtajaks detsember 2017. Laenujääk 31. detsembril 2010 oli 14 081 940 (2009: 18 775 920) krooni.

Jaanuaris 2008 sõlmisid kontserni tütarettevõtte, OÜ United Partners Investments, ja SEB Pank võlakirjaemissiooni lepingu. Võlakirja emiteeriti 2 525 000 EUR'i väärtuses. Võlakirjade nimiväärtus oli 1 000 EUR'i, mis oli ka väljalaskehinnaks. Lepingu kehtivus oli 3 aastat ja intressimäär 6 kuu Euribor, millele lisandus 8 %-9%.

Kokkuleppel panga ja investoritega lunastati võlakirjadest 2009. aastal (ajavahemikus september kuni detsember) 95,90%. Leping lõpetati ennetähtaegselt aruandeaasta juunis, kui lunastati viimased 60 võlakirja.

³ Muude laenude all kajastuvad kontserni laenukohustused seotud osapoolte ees 600 612 (2009: 11 618 890) ja mitteseotud osapoolte ees 1 250 000 (2009: 1 250 000) krooni.

Saadud laenudelt ja emiteeritud võlakirjadelt arvestatud intressikulu kokku 2 794 734 (2009: 7 411 430) krooni.

Kõikide laenude alusvaluutaks on EUR.

Pikaajaliste investeerimislaenude ja arvelduskrediitide tagatiste kohta on info toodud lisas 25.

Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent

kroonides, seisuga 31. detsember

Kontsern rentnikuna

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

	2010	2009
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	1 287 243	1 662 653
Maksetähtajaga kuni 1-5 aastat	385 433	1 227 562
Kapitalirendikohustus kokku	1 672 676	2 890 215
	Intressimäär	Tagasimakse tähtaeg
SEB Liising AS	6,6%-7,4%	2010.a.-2011.a.
Swedbank Leasing Latvia SIA	3 kuu Euribor+1,7%	2013.a.
Swedbank Liising AS	6 kuu Euribor+1,8%	2011.a.
Tagasimaksed	1 244 832	1 049 507
Tasutud intresse	104 458	81 349

Kasutusrent

Aruandeaastal oli kasutusrendile võetud ametiautode rendikulu kokku 656 630 (2009: 680 615) krooni. Eelseivate perioodide rendikulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest eeldatavalt 1 675 130 (31.12.2009: 1 379 357) krooni.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Võlad tarnijatele	16 085 589	23 909 131
Võlad töövõtjatele	1 984 896	2 862 673
Maksuvõlad ¹	722 104	823 452
Saadud ettemaksed	4 075 515	4 174 807
Muud võlad	6 947 701	8 658 791
Võlad ja ettemaksed kokku	29 815 805	40 428 854

¹ Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2010	2009
Ettevõtte tulumaks	0	13 899
Käibemaks	161 526	271 069
Üksikisiku tulumaks	88 612	378 160
Sotsiaalmaks	409 979	129 714
Muud maksud	61 987	30 610
Maksuvõlad kokku	722 104	823 452

Lisa 15 Pikaajalised eraldised

seisuga 31. detsember

Pikaajaliste eraldistena on kajastatud Balti Realiseerimiskeskus OÜ Leedu tütaretevõtte hoone edasilükkunud tulumaksu kohustus, summas 1 631 379 krooni (2009: Balti Realiseerimiskeskus OÜ täiendava 50% ostuga seotud, United Partners Investments OÜ, eraldis 5 000 000 krooni ja tulumaksu kohustus, summas 1 693 847 krooni).

Lisa 16 Osakapital

seisuga 31. detsember

	2010	2009
Oskapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	20 000	20 000

Kontserni potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsembril 2010 moodustab 59 987 222 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 12 597 317 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 47 389 905 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010.

Lisa 17 Müügitulud

kroonides, aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgmiselt:

Riik	2010	2009
Leedu	181 695 851	171 086 582
Eesti	128 001 770	111 753 285
Valgevene	56 637 644	31 199 631
Läti	46 023 999	36 414 431
Soome	37 888 434	54 464 219
Saksamaa	33 903 623	34 375 025
Poola	30 287 294	18 731 857
Venemaa	29 220 681	15 583 795
Tsehhi	7 770 996	16 384 783
Kazahstan	6 903 268	7 580 080
Rootsi	6 540 504	2 176 841
Belgia	5 614 310	6 688 776
Itaalia	5 151 740	4 768 739
Holland	3 972 137	11 622 503
Ukraina	3 745 347	3 740 765
Bulgaaria	3 641 790	0
Inglismaa	3 485 281	0
Taani	2 965 658	0
Prantsusmaa	2 576 008	0
Küpros	2 565 173	2 207 615
Norra	1 926 640	300 008
Turkmenistan	1 498 856	0
Moldova	1 311 103	539 262
Sloveenia	1 154 719	0
Gruusia	1 058 374	0
Ungari	1 003 645	1 754 561
Slovakkia	927 846	3 238 849
USA	763 398	3 597 663
Saudi-Araabia	588 312	0
Iraak	507 108	0
Makedoonia	452 029	0
Azerbaidjan	449 278	0
Egiptus	408 376	0
Afganistan	374 674	0
Kreeka	346 729	1 396 057
Shveits	336 184	0
Uus-Meremaa	309 490	258 133
Liibüa	280 119	0
Rumeenia	183 363	0
Etioopia	87 500	0
Kõrgõstan	75 104	0
Uzbekistan	65 559	0

Müügitulu geograafiliste piirkondade alusel järg:

Riik

Tadžikistan

Hispaania

Jordaania

Kokku

	2010	2009
Tadžikistan	45 845	0
Hispaania	0	1 470 780
Jordaania	0	412 006
Kokku	612 745 759	541 746 246

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgmiselt:

Tegevusalad

Transpordivahendite müük

Varuosade müük

Puidu töötlemine

Ärikonsultatsioonid

Parkimisteenus

Kaupade müük

Autode hindamisteenus

Muud teenused

Kokku

	2010	2009
Transpordivahendite müük	563 326 834	460 007 698
Varuosade müük	3 833 109	33 943 443
Puidu töötlemine	23 681 965	22 193 284
Ärikonsultatsioonid	3 159 667	8 178 063
Parkimisteenus	3 063 267	5 780 342
Kaupade müük	8 891 567	5 385 365
Autode hindamisteenus	1 869 807	2 650 310
Muud teenused	4 919 543	3 607 741
Kokku	612 745 759	541 746 246

Lisa 18 Muud äritulud

kroonides, aasta kohta

Kasum põhivara müügist

Saadud viivised ja leppetrahvid

Rendi- ja üüritulu

Tulu sihtfinantseerimisest

Muud tulud

Kokku

	2010	2009
Kasum põhivara müügist	266 072	283 902
Saadud viivised ja leppetrahvid	0	53 542
Rendi- ja üüritulu	120 000	0
Tulu sihtfinantseerimisest	80 000	0
Muud tulud	326 401	312 251
Kokku	792 473	649 695

Lisa 19 Ostetud kaupade ja teenuste kulud

kroonides, aasta kohta

Transpordivahendid

Muud kaubad, toore, materjal

Alltöövõttud ja remondimaterjalid

Elektri- ja soojusenergia

Lepingute teenindamisega seotud kulud

Muud ostetud teenused

Kokku

	2010	2009
Transpordivahendid	-529 967 074	-430 707 840
Muud kaubad, toore, materjal	-22 188 132	-22 220 759
Alltöövõttud ja remondimaterjalid	-942 441	-745 728
Elektri- ja soojusenergia	-668 345	-594 110
Lepingute teenindamisega seotud kulud	-1 225 858	-586 360
Muud ostetud teenused	-12 186 524	-48 914 415
Kokku	-567 178 374	-503 769 212

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Haldus- ja bürookulud	-7 787 732	-5 595 506
Reklaamikulud	-1 147 390	-3 370 223
Transpordi- ja sõiduautode kulud	-2 810 690	-1 716 100
Konsultatsioonid ja õigusabi	-463 545	-3 913 321
Lootusetu ja ebatõenäolise laekumisega nõuete reservi kulu ¹	-849 693	-4 042 755
Lähetuskulud	-18 754	-70 626
Muud kulud	-1 706 567	-818 769
Kokku	-14 784 371	-19 527 300

¹ Ebatõenäolise laekumisega nõuete reservi liikumised ja lootusetute nõuete mahakandmine:

	2010	2009
Saldo perioodi algul (vt. ka lisa 4)	-722 779	-20 161 909
Reservi suurendamine	0	-722 779
Laekunud aruandeperioodil	0	161 909
Bilansist välja	722 779	20 000 000
Saldo perioodi lõpul (vt. ka lisa 4)	0	-722 779
Kantud kuludesse reservi moodustamata	-849 693	-3 319 976
Bilansist mahakantud nõude laekumine	1 816 611	0
Reservi suurendamine (vähendamine)	0	-722 779
Kasumiaruande kulud (tulud) kokku	966 918	-4 042 755

Lisa 21 Tööjõukulud

kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Töötasu	-14 874 508	-18 505 596
Sotsiaalmaksud	-4 727 937	-5 450 524
Kokku	-19 602 445	-23 956 120

Lisa 22 Muud ärikulud

kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Arvelduste kursikahjum	-251 212	-152 532
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	0	-4 974
Maksude kulud	-12 851	0
Sihtfinantseerimise kulud	-80 000	0
Muud ärikulud	-13 314	-31 507
Kokku	-357 377	-189 013

Lisa 23 Finantstulud ja -kulud

kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14 715 923	0
Intressitulu hoiustelt ja võlakirjadelt	1 569 532	10 184 557
Dividenditulu	0	17 328
Intressikulu laenudelt, võlakirjadelt ja liisingult	-2 794 734	-7 411 430
Kasum (kahjum) tehingutest lühiajaliste väärtpaberitega	154 631	3 273 782
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-512 969	-95 797
Muud finantstulud (- kulud)	0	-152 451
Finantstulud ja -kulud kokku	13 132 383	5 815 989

Lisa 24 Tulumaks

Kontserni tulumaksu positiivne korrektsioon aruandeaastal oli 156 739, s.h. Balti Realiseerimiskeskus OÜ Läti tütarettevõtte kasumilt 94 271 ja Leedu tütarettevõtte kasumilt 62 468 krooni. Võrdlusperioodi tulumaksukulu 258 144 krooni oli arvestatud Balti Realiseerimiskeskus OÜ Läti tütarettevõtte kasumilt.

Lisa 25 Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

Pikaajaliste investeerimislaenude ja arvelduskrediidi tagatised on alljärgnevad:

- hüpoteek Eestis, Läänemaal asuvale AS Kestvuspuit kinnistule 14 000 000 krooni
- hüpoteek Balti Realiseerimiskeskus OÜ kinnistule 25 000 000 krooni
- hüpoteegid Balti Realiseerimiskeskus OÜ Läti ja Leedu tütarettevõtete kinnistutele
- kommertsant AS Kestvuspuit varadele ja tootmiseadmetele 10 000 000 krooni
- kommertsant Balti Realiseerimiskeskus OÜ varadele summas 6 259 000 krooni
- kommertsandid Balti Realiseerimiskeskus OÜ Läti ja Leedu tütarettevõtete varadele summas 35 657 850 krooni
- Ekspordi Garanteerimise Sihtasutuse KredEx käendus, sõltuvalt laenukohustuse jäägist. Seisuga 31. detsember 2010: 16 428 930 krooni

Lisaks eeltoodule on kontsern, seisuga 31.12.2010, andnud välja garantiid kolmandate osapoolte laenulepingute katteks kokku summas 3 700 000 krooni

Konterni ettevõtted on varade müügil liisingettevõtetele osadel juhtudel võtnud kohustuse vara liisingperioodi lõpul tagasi osta. Kohustuse suurust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, kuna tagastatavate varade arvu ei ole võimalik prognoosida.

Lisa 26 Tehingud seotud osapooltega

kroonides

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtteid;
- sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid ehk sõsarettevõtteid (sh emaettevõtjat ja teisi tütarettevõtteid);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;

Kontsern ostis ja müüs teenuseid seotud osapooltelt(-le) alljärgnevalt:

Müügid	2010	2009
Sidusettevõtted	340 000	0
Emaettevõtte ja emaettevõtet kontrollivad isikud	0	4 694 639
Sõsarettevõtted	6 175 724	0
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	69 000	69 000
Ostud	2010	2009
Sidusettevõtted	0	762 500
Sõsarettevõtted	6 515 724	3 980 000
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	690 250	0
Nõuded ostjate vastu	2010	2009
Sidusettevõtted	0	60 518
Sõsarettevõtted	2 402 864	0
Emaettevõtte ja emaettevõtet kontrollivad isikud	0	174 260
Kohustused	2010	2009
Sõsarettevõtted	2 402 864	174 600

Lisaks eelpool kirjeldatud tehingutele anti aruandeaastal seotud osapooltele (saadi seotud osapooltelt) lühiajalisi laene kokku summas 10 247 000 (2009: 13 255 000) krooni. Laene tagastati summas 21 265 278 (2009: 16 204 934) krooni. Laenudelt teeniti intressitulu 122 698 (2009: 350 515) krooni.

Laenunõue (laenukohustused) seotud osapooltele (seotud osapoolte ees) 31. detsembri 2010 seisuga on 600 612 (2009: 11 618 890) krooni.

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 1 284 864 (2009: 2 321 637) krooni. Nõukogu liikmetele aruandeperioodil ega võrdlusperioodil tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud. Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmist.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2010. aastal, nii nagu ka 2009. aastal, moodustatud allahindlusi.

Lisa 27 Bilansipäevajärgsed sündmused

Eesti Vabariik ühines 1. jaanuaril 2011 euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on arvestusvaluutaks alates 2011. aastast euro ning Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded 2011. ja järgnevate aastate kohta esitatakse eurodes. Võrdlusandmed arvestatakse eurodesse ümber üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR, mis on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss.

Märtsi lõpuks 2011 oli tagastatud 1 250 000 kroonine laen mitteseotud osapooltele.

Kontserni osalus OÜ's Juhtimise Partnerid vahetus 2011 aprillis 4,77615%-lise osaluse vastu Terninali Partnerite OÜ-s.

Vastavalt ostu-müügi lepingule võõrandas kontsern mitteseotud osapooltele 50% osaluse tütarettevõttes, Balti Realiseerimiskeskus OÜ. Tehing viidi lõpule juunis 2011.

Lisa 28 Lisa konsolideeritud rahavoo juurde

kroonides, aasta kohta

Ärikasumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud tuludest ja kasumitest ning kuludest ja kahjumitest:

	2010	2009
Materiaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus (lisa 11)	3 97 772	4 231 100
Materiaalse põhivara mahakandmise kahjum (lisa 22)	0	6 983
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	0	2 250
Materiaalse põhivara müügikasum (lisa 18)	-266 072	-283 902
Nõuete allahindlus	849 693	4 042 755
Ärikasumi korrigeerimised kokku	4 501 393	7 999 186

Lisa 29 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

kroonides, seisuga 31. detsember

	2010	2009
Raha	256 893	494 119
Nõuded ja ettemaksed	2 577 209	650 280
Käibevara kokku	2 834 102	1 144 399
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3 180 000	3 180 000
Põhivara kokku	3 180 000	3 180 000
VARAD KOKKU	6 014 102	4 324 399
Võlad ja ettemaksed	14 066	8 385
Lühiajalised kohustused kokku	14 066	8 385
KOHUSTUSED KOKKU	14 066	8 385
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Jaotamata kasum	5 956 036	4 272 014
OMAKAPITAL KOKKU	6 000 036	4 316 014
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	6 014 102	4 324 399

Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne
kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Müügitulud	1 688 668	4 697 639
Tegevuskulud	-4 112	-14 658
Muud ärikulud	0	-1 105
Ärikasum	1 684 556	4 681 876
Finantstulud (-kulud)	-534	-39 827
Kasum enne tulumaksustamist	1 684 022	4 642 049
Aruandeaasta puhaskasum	1 684 022	4 642 049

Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne
kroonides, aasta kohta

	2010	2009
Ärikasum (kahjum)	1 684 556	4 681 876
Valuutakursi kasum (kahjum)	-936	0
Äritegevusega seotud varade muutus	33 070	-150 280
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 682	-8 385
Rahavood äritegevusest kokku	1 722 372	4 523 211
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	0	-2 640 000
Antud laenud	-2 480 000	-500 000
Antud laenude tagasimaksed	520 000	-500 000
Saadud intressid	402	173
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-1 959 598	-3 139 827
Saadud laenude tagasimaksed	0	-889 265
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	0	-889 265
Rahavood kokku	-237 226	494 119
Raha perioodi algul	494 119	0
Raha muutus	-237 226	494 119
Raha perioodi lõpul	256 893	494 119

Lisa 32 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

Kroonides

	Osakapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	19 549 965	19 593 965
Aruandeaasta kasum	0	0	4 642 049	4 642 049
Korrigeerimine ühinemisest	0	0	-19 920 000	-19 920 000
Seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	4 272 014	4 316 014
Aruandeaasta kasum	0	0	1 684 022	1 684 022
Seisuga 31.12.2010	40 000	4 000	5 956 036	6 000 036

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2010	2009
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	6 000 036	4 316 014
Tütaretevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-3 180 000	-3 180 000
Tütaretevõtete väärtuse korrigeerimine arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	187 128 591	164 674 037
Kokku	189 948 627	165 810 051

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ United Partners Group juhatus teeb ettepaneku jaotada aruandeaasta kasum summas 20 835 817 krooni alljärgnevalt:

Dividendide väljamakse	5 956 000 krooni
Jaotamata kasum seisuga 31.12.2010	54 031 222 krooni

10. juuni 2011

Juhatuses liige
Mart Tooming

Juhatuse allkirjad 2010. a. majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitan OÜ United Partners Group 2010. aasta majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatuse liige
Mart Tooming

10. juuni 2011

United Partners Group OÜ**OSANIKE NIMEKIRI**

seisuga 10. juuni 2011

Jrk nr	Osaniku nimi, isiku- või registrikood	Aadress	Osa väärtus	Osa omandamise aeg	Osa omandamise alus
1.	MT Finantsid OÜ 11017357	Tallinn	1 278 EUR'i	23.02.2005	Ost-müük
2.	Tarmo Rooteman 37307214220	Tallinn	1 278 EUR'i	22.04.2004	Ost-müük

Juhatuse liige
Mart Tooming

Aruande digitaalallkirjad

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART TOOMING	Juhatuse liige	01.07.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

United Partners Group OÜ osanikele

Olen auditeerinud United Partners Group OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2010, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne 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

Minu kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et olen kooskõlas eetikanõuetega ning planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

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

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt United Partners Group OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Signe Pius

Vandeaudiitori number 425

Tulekivi SP OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 155

Tulekivi 11, Tallinn

01.07.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIGNE PIUS	Vandeaudiitor	01.07.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	1688668	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6616450
Faks	+372 6616455
E-posti aadress	mart.tooming@upartners.net