

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: osäühing Tristafan

registrikood: 10452387

tänava/talu nimi, Metsavahi tee 25
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11911

telefon: +372 5046577

e-posti aadress: mati@sylvester.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 10 Muud nõuded	19
Lisa 11 Varud	19
Lisa 12 Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 13 Materiaalne põhivara	21
Lisa 14 Bioloogilised varad	21
Lisa 15 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 16 Kapitalirent	22
Lisa 17 Kasutusrent	23
Lisa 18 Laenukohustused	24
Lisa 19 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 20 Eraldised	26
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad	26
Lisa 22 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 23 Osakapital	27
Lisa 24 Müügitulu	28
Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused	28
Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 27 Tööjõukulud	29
Lisa 28 Finantstulud ja -kulud	29
Lisa 29 Seotud osapooled	29
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Käesolev konsolideeritud majandusaasta aruanne kajastab konsolideeriva üksuse OÜ Tristafan ja konsolideerimisgrupi kui terviku finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal moodustas kontserni konsolideeritud müügitulu 7,78 milj. eurot (2010: 6,45 milj. eurot). Ärikahjum oli -102 tuh. eurot (2010: -244 tuh. eurot). Aruandeaasta konsolideeritud puhaskasumiks kujunes 1,65 milj. eurot (2010: 3,88 milj. eurot).

Peamised finantssuhtarvud (kontsern)

	2011	2010
Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused	0,56	0,53
Varade käibekordaja = müügitulu / aasta keskmised koguvardad	0,13	0,11
Põhivarade käibekordaja = müügitulu / aasta keskmised põhivarad	0,15	0,13
Käibevarade käibekordaja = müügitulu / aasta keskmised käibevarad	0,94	0,74
Võlakordaja = pika- ja lühiajalised kohustused / koguvardad	0,29	0,32
Võõrkapitali ja omakapitali suhe = kohustused / omakapital	0,41	0,47
Ärimentaablus = ärikasum / müügitulu	-1,31%	-3,79%
Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu	22,55%	62,95%
Varade tootlus (ROA) = puhaskasum / aasta keskmised koguvardad	2,90%	6,80%
Omakapitali tulukus (ROE) = puhaskasum / aasta keskmine omakapital	4,28%	10,37%

Peamised finantssuhtarvud (emaettevõtte)

	2011	2010
Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused	0,97	0,8
Võlakordaja = pika- ja lühiajalised kohustused / koguvardad	0,16	0,21
Võõrkapitali ja omakapitali suhe = kohustused / omakapital	0,19	0,27
Varade tootlus (ROA) = puhaskasum / aasta keskmised koguvardad	5,53%	10,69%
Omakapitali tulukus (ROE) = puhaskasum / aasta keskmine omakapital	6,57%	13,54%

Tütar- ja sidusettevõtted

Tütarettevõtted

Bilansipäeva seisuga on OÜ-l Tristafan 4 tütarettevõtet:

- ❑ AS Pihlmaa – OÜ Tristafan osalus 65%. Ettevõtte põhitegevuseks on Tallinnas Peterburi teel asuva kinnisvara rentimine. Aruandeaasta müügitulu oli 1,08 milj. eurot ja kahjum 395,8 tuh. eurot.
- ❑ OÜ Koordi Tallid – OÜ Tristafan osalus 66,5%. Järva Maakonnas Roosna-Alliku vallas asuv hobusekasvatusega tegelev ettevõtte. Aruandeaasta müügitulu oli 47,8 tuh. eurot ja kahjum 3,5 tuh. eurot.

- ❑ AS Oskar LT -Tristafan OÜ osalus 50,5% Ettevõtte asub Viljandi Maakonnas Saarepeedi vallas ja tegeleb lihatoodete tootmisega. 2011. aastal oli AS Oskar LT müügitulu 6,6 milj. eurot ja puhaskasum 64,5 tuh. eurot.
- ❑ OÜ Tristafan Haldus- Tristafan OÜ osalus 100%. Ettevõtte tegevuskoht on Järva Maakonnas Roosna-Alliku vallas ja põhitegevuseks on põllumajandus ja varade haldus. Aruandeaastal saadi müügitulu 37,4 tuh. eurot ja kahjum 195 tuh. eurot.

Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga on OÜ-l Tristafan 8 sidusettevõtet. Detailsem info sidusettevõtete kohta on ära toodud lisas 8.

Investeeringud

OÜ Tristafan

2011. aastal andis osaühing uusi pikaajalisi laene 213 tuh. eurot ja ettevõttele tagastati laene summas 611 tuh. eurot. Laenud on antud eesmärgiga kindlustada laenusajaid täiendavate finantsvahenditega, et võimaldada käimasolevate projektide jätkamist ja lõpuleviimist.

AS Oskar LT

2011. soetati ja võeti kapitalirendile tootmiseks vajalikke seadmeid ja transpordivahendeid maksumusega 86,5 tuh. eurot.

OÜ Tristafan Haldus

2011. aastal soetas ettevõtte põhivara 71 tuh. euro eest.

Personal

OÜ Tristafan

Aruandeaastal ettevõttes töötajaid ei olnud. Juhatusel liikmele tasu ei makstud.

AS Oskar LT

Ettevõtte keskmine töötajate arv 2011. aastal oli 105 ja kokku arvestati töötasu 966 tuh. eurot. Juhatusel liikmele tasu aruandeaastal moodustas 20 tuh. eurot.

OÜ Koordi Tallid

Aruandeperioodi keskmine töötajate arv oli 2, kelle töötasu koos maksudega moodustas 10,8 tuh. eurot. Ettevõtte juhatuses on 3 liiget. Juhatusel liikmele tasu maksti ühele liikmele ja summa koos maksudega moodustas 8,6 tuh. eurot.

OÜ Tristafan Haldus

Aruandeaastal oli OÜ-s Tristafan Haldus keskmine töötajate arv 2, kelle palgakulu koos maksudega oli 25,4 tuh. eurot. Juhatusel liikmele tasu koos maksudega moodustas 21,9 tuh. eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Tristafan

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ka 2012. aastal. Investeermistegevus jääb OÜ Tristafan põhitegevuseks.

AS Oskar LT

2012. aastal on kavas jätkata kõrge lihasisaldusega kvaliteetsete lihatoodete tootmist ja kasvatada müügitulu kuni 20% võrra. Põhiülesanne on tootlikkuse ja tööviljakuse kasvatamine.

Koordi Tallid OÜ

2011. aastal on kavas suurendada hobuste hoiu- ja ülalpidamisteenuste mahtu.

AS Pihlamaa

Ettevõtte jätkab tegevust kinnisvara rendileandjana ka 2012. aastal.

Tegevuskeskkonna ja makromajandusliku arengu mõju

OÜ Tristafan kontserni kuuluvate ettevõtete majandustegevus hõlmab mitmeid tegevusvaldkondi (toiduainetetööstus, kinnisvara erinevates sektorites, väärtpaberiportfell) ja paikkondi. Maailmamajanduses ja valuutaturgudel ning panganduses toimuv on avaldanud mõju kõigi kontserniettevõtete tegevusele. Riigiti ja valdkonniti on võimalik ka edaspidine kasumlikkuse vähenemine. Kontserniettevõtete tegevusele mõjub oluliselt ka asukohariikide üldine majandusolukord (maksupoliitika, inflatsioon jne.).

Valuuta-, intressi- ja börsimuutustega seotud riskid

Kontserni kuuluvad ettevõtted on soetanud vara kapitalirendi tingimustel ja saanud pikaajalist pangalaenu krediitdiasutustelt. Lepingute intressimäärad on seotud EURIBOR-iga. 2011. aastal oli EURIBOR mõnevõrra tõusis, kuid aruande koostamise perioodil on intressimäärad olnud langustrendis ja seega on vähenenud ka intressikulud.

OÜ Tristafan poolt väljaspool Eestit asuvate ettevõtetega sõlmitud laenulepingud on fikseeritud kursiga valuutades (euro, litt).

Väärtpaberiportfelli haldamine toimub professionaalsete haldurite poolt ning seda mõjutavad tavapärased sellele valdkonnale omased riskid.

Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Konsolideeritud ettevõtte dividendipoliitika

OÜ Tristafan omanik planeerib dividendide maksmist suhteliselt väikeses mahus võrrelduna vaba omakapitaliga ning see ei mõjuta oluliselt ettevõtte arengut.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 536 242	616 422	2
Finantsinvesteeringud	5 399 550	6 967 638	3
Nõuded ja ettemaksed	573 912	473 724	4;10
Varud	787 159	710 202	10
Kokku käibevara	8 296 863	8 767 986	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	8 465 978	7 987 178	6
Nõuded ja ettemaksed	29 191 554	28 522 101	4;10
Kinnisvarainvesteeringud	9 189 398	9 591 400	12
Materiaalne põhivara	4 425 171	4 654 111	13
Bioloogilised varad	101 009	99 547	14
Immateriaalne põhivara	13 222	10 358	15
Kokku põhivara	51 386 332	50 864 695	
Kokku varad	59 683 195	59 632 681	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 759 273	7 549 815	18
Võlad ja ettemaksed	7 771 392	8 510 144	19
Eraldised	1 264 773	520 773	20
Sihtfinantseerimine	46 463	46 463	22
Kokku lühiajalised kohustused	14 841 901	16 627 195	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 107 364	1 871 519	18
Sihtfinantseerimine	418 996	465 459	22
Kokku pikaajalised kohustused	2 526 360	2 336 978	
Kokku kohustused	17 368 261	18 964 173	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	23
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 188 906	35 124 123	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 753 896	4 064 783	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	40 945 997	39 192 101	
Vähemusosalus	1 368 937	1 476 407	

Kokku omakapital	42 314 934	40 668 508	
Kokku kohustused ja omakapital	59 683 195	59 632 681	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	7 778 598	6 446 201	24
Muud äritulud	30 077	54 311	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	10 915	17 231	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 351 085	-4 469 947	25
Mitmesugused tegevuskulud	-724 696	-653 034	26
Tööjõukulud	-1 036 995	-923 946	27
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-772 410	-667 180	12;13;15;21
Muud ärikulud	-36 497	-47 974	
Ärikasum (kahjum)	-102 093	-244 338	
Finantstulud ja -kulud	118 757	3 228 051	28
Kasum (kahjum) investeeringutelt sidusettevõtjatesse	1 204 688	641 883	8;20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 221 352	3 625 596	
Tulumaks	424 765	255 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 646 117	3 880 877	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 753 896	4 064 783	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-107 779	-183 906	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-102 093	-244 338	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	772 410	667 180	12;13;15;21
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-16 465	
Muud korrigeerimised	-5 314	-29 417	
Kokku korrigeerimised	767 096	621 298	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	150 377	-87 292	
Varude muutus	-79 315	-58 438	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-454 476	230 051	
Makstud intressid	-377 769	-431 472	
Laekumised sihtfinantseerimisest	4 954	4 414	
Kokku rahavood äritegevusest	-91 226	34 223	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-134 336	-145 385	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-17 666	-85 452	12
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	730 973	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-29 568	-322 626	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 000	-59 386	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	346 000	437 612	
Antud laenud	-113 292	-3 975 253	
Antud laenude tagasimaksed	610 721	989 291	
Laekunud intressid	403 428	479 185	
Laekunud dividendid	1 640 061	992 758	8;28
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 695 348	-958 283	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	315 000	2 447 231	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 939 318	-1 473 918	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-59 975	-83 433	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	310	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 683 983	889 880	
Kokku rahavood	920 139	-34 180	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	616 422	651 059	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	920 139	-34 180	
Valuutakursside muutuste mõju	-319	-457	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 536 242	616 422	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	2 556	639	35 124 123	1 660 313	36 787 631
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 064 783	-183 906	3 880 877
31.12.2010	2 556	639	39 188 906	1 476 407	40 668 508
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 753 896	-107 779	1 646 117
Muutused muudest omanike sissemaksetest				309	309
31.12.2011	2 556	639	40 942 802	1 368 937	42 314 934

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tristafan 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Tristafan kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Tristafan ning tema tütarettevõtete AS Pihlamaa, AS Oskar LT, OÜ Koordi Tallid ja OÜ Tristafan Haldus finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval, s.t.päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud jne.).

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ja osasid ning muid pikemaajaseks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid. Samuti kajastatakse pikaajalise finantsinvesteeringuna antud laene, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele. Muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro (kuni 31.detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) [või muu kasutatud keskpanga kurss] valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursi alusel.

Aruandes on sidusettevõtete tulemuste konverteerimisel kasutatud järgnevaid kursse:

1 EUR = 0,6995 LVL

1 EUR = 3,4528 LTL

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu 20% kuni 50% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Sidusettevõtete negatiivse omakapitali taastamiseks moodustatakse bilansipäeva seisuga eraldis, mida korrigeeritakse igal bilansipäeval vastavalt investeeringuobjekti majandustulemustele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdu toodangu kulus. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdu toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Bioloogilised varad

Kontsernis on arvele võetud nii taimne kui loomne bioloogiline vara: hobused ja kasvav mets. Bioloogilise varasid kajastatakse õiglases väärtuses. Bioloogilisi varasid ei amortiseerita ja allahindlusi aruandeperioodil teostatud ei ole.

Loomse bioloogilise vara juurdesünnid võetakse arvesse juhatuse poolt kehtestatud väärtusega: hobune 640 eurot ja poni 320 eurot, mida igal bilansipäeval korrigeeritakse vastavalt õiglase väärtuse muutumisele. Taimne bioloogiline vara on arvele võetud õiglases väärtuses.

Juurdekasvust tingitud õiglase väärtuse muutust korrigeeritakse üks kord 10 aasta jooksul.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o

notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kontserni kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 3-20% aastas. Konkreetse rendilepingu teenindamiseks tehtud kinnisvarainvesteeringu täiendustele rakendatav amortisatsiooniperiood on võrdne rendilepingu pikkusega. Antud ajahetkel omab kontserni tütarettevõtte 5 aastast rendilepingut, seega rakendatakse amortisatsioonimäär 20% aastas.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	kuni 50 aastat
Masinaid ja seadmed	4-10 aastat
Muu inventar	kuni 5 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurst hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Sihtfinantseerimine

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

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	9 544	9 395
Arvelduskontod	1 526 698	607 027
Kokku raha	1 536 242	616 422

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2009	4 633 990	659 790	23 205	5 316 985
Soetamine	348 553	636 975	0	985 528
Müük müügihinnas või lunastamine	-832 535	-590 375	-22 392	-1 445 302
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 044 000	66 427	0	2 110 427
31.12.2010	6 194 008	772 817	813	6 967 638
Kajastatud õiglases väärtuses	6 194 008	772 817	813	6 967 638
Soetamine	0	0	3 279	3 279
Müük müügihinnas või lunastamine	-227 558	-122 547	0	-350 105
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 203 628	-17 634	0	-1 221 262
31.12.2011	4 762 822	632 636	4 092	5 399 550
Kajastatud õiglases väärtuses	4 762 822	632 636	4 092	5 399 550

Aktsia- ja võlakirjafondid on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad börsil 31.12. seisuga. Kasumid ja kahjumid tehingutest lühiajaliste finantsinvesteeringutega on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes kirjel Finantstulud- ja kulud muudelt finantsinvesteeringutelt.

Rahavoogude aruande investeerimistegevuse rahavoogudes ei kajastata väärtpaperiportfelli siseseid tehinguid lühiajaliste finantsinvesteeringutega.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	392 835	344 495	
Ostjatelt laekumata arved	392 835	346 281	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-1 786	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 218	2 404	5
Muud nõuded	29 362 038	28 648 902	
Laenu nõuded	24 819 306	25 397 602	10
Intressinõuded	3 937 815	2 646 928	10
Muud nõuded	5 429	12 459	10
Pikaajalised nõuded ostjatele	599 488	591 913	10
Ettemaksed	7 375	24	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 765 466	28 995 825	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	55
Käibemaks	0	66 264	0	55 518
Üksikisiku tulumaks	0	11 344	0	10 116
Erisoodustuse tulumaks	0	85	0	0
Sotsiaalmaks	0	21 713	0	20 847
Kohustuslik kogumispension	0	749	0	381
Töötuskindlustusmaksed	0	2 595	0	2 328
Ettemaksukonto jääk	3 218		2 404	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 218	102 750	2 404	89 245

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	6 579 306	6 100 506	8
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	1 886 672	1 886 672	9
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	8 465 978	7 987 178	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10701620	AS Pihlmaa	Eesti	Kinnisvaraarendus	65	65
10372286	AS Oskar LT	Eesti	Lihatoodete tootmine	50.50	50.50
11064492	OÜ Koordi Tallid	Eesti	Hobusekasvatus	66.50	66.50
11903225	OÜ Tristafan Haldus	Eesti	Põllumajandus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	31.12.2011
AS Pihlmaa	2 256 725	2 256 725
AS Oskar LT	830 852	830 852
OÜ Koordi Tallid	127 817	127 817
OÜ Tristafan Haldus	2 556	2 556
Kokku	3 217 950	3 217 950

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10845997	AS Papiniidu Projekt	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
11414271	AS Navi Shipping	Eesti	Investeering	50	50
10151740	OÜ Kesa-Agro	Eesti	Põllumajandus	0	26.60
11119359	AS Parston Capital	Eesti	Investeering	50	50
40003523160	SIA MKEE	Läti	Kinnisvaraarendus	25	25
40003523495	SIA Tirdzniecibas Centrs Pleskodale	Läti	Kinnisvaraarendus	25	25
126094641	UAB Centresta	Leedu	Kinnisvaraarendus	25	25
125765062	UAB Panorama LT	Leedu	Kinnisvaraarendus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
AS Papiniidu Projekt	2 015 389	0	-250 000	453 676	-3	2 219 062
AS Navi Shipping	1 278	0	0	0	0	1 278
OÜ Kesa-Agro	0	29 550	0	41 473	0	71 023
AS Parston Capital	0	0	0	-18	18	0
SIA MKEE	136 507	0	0	166 766	2 009	305 282
SIA Tirdzniecibas Centrs Pleskodale	3 331 299	0	-1 250 000	976 974	43 160	3 101 433
UAB Centresta	402 264	0	0	40 801	0	443 065
UAB Panorama LT	213 769	0	0	224 394	0	438 163
Kokku	6 100 506	29 550	-1 500 000	1 904 066	45 184	6 579 306

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Kesa-Agro	27	22.12.2011	29 550

Lisa 9 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2009	1 827 554	1 827 554
Soetamine	59 118	59 118
31.12.2010	1 886 672	1 886 672
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 886 672	1 886 672
31.12.2011	1 886 672	1 886 672
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 886 672	1 886 672

Investeeringud aktsiatesse kajastatakse soetusmaksumuses. 2011. aastal ei ilmnenu asjaolusid, mis oleksid nõudnud investeeringute väärtuse korrigeerimist.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	24 819 306	52 650	9 709 375	15 057 281
Intressinõuded	3 937 815	0	1 323 264	2 614 551
Pikaajalised nõuded ostjatele	599 488	112 404	487 084	0
Muud nõuded	5 429	5 429	0	0
Kokku muud nõuded	29 362 038	170 483	11 519 723	17 671 832

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	25 397 602	52 650	4 972 758	20 372 194
Intressinõuded	2 646 928	0	246 980	2 399 948
Pikaajalised nõuded ostjatele	591 913	61 692	530 221	0
Muud nõuded	12 459	12 459	0	0
Kokku muud nõuded	28 648 902	126 801	5 749 959	22 772 142

Nõuded kannavad intressi kuni 10% aastas.

Väljastatud laenude alusvaluutad on LTL ja EUR.

Lisa 11 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	343 929	272 784
Lõpetamata toodang	213 908	190 487
Valmistoodang	226 892	244 479
Müügiks ostetud kaubad	163	185
Ettemaksed varude eest	2 267	2 267
Kokku varud	787 159	710 202

Varude allahindlusi ja ümberhindlusi 2011.a. ei ole toimunud.

Lisa 12 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	1 277 339	11 459 664	12 737 003
Akumuleeritud kulum	0	-2 083 700	-2 083 700
Jääkmaksumus	1 277 339	9 375 964	10 653 303
Ostud ja parendused	0	68 439	68 439
Müügid	-714 508	0	-714 508
Amortisatsioonikulu	0	-415 834	-415 834
31.12.2010			
Soetusmaksumus	562 831	11 528 103	12 090 934
Akumuleeritud kulum	0	-2 499 534	-2 499 534
Jääkmaksumus	562 831	9 028 569	9 591 400
Ostud ja parendused	0	17 666	17 666
Amortisatsioonikulu	0	-419 668	-419 668
31.12.2011			
Soetusmaksumus	562 831	11 545 768	12 108 599
Akumuleeritud kulum	0	-2 919 201	-2 919 201
Jääkmaksumus	562 831	8 626 567	9 189 398

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	480 467	310 680
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	37 206	98 622

Lisa 13 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009						
Soetusmaksumus	149 082	4 309 727	1 497 314	498 202	48 088	6 502 413
Akumuleeritud kulum	0	-938 161	-538 916	-231 653	0	-1 708 730
Jääkmaksumus	149 082	3 371 566	958 398	266 549	48 088	4 793 683
Ostud ja parendused	0	0	115 324	1 682	28 379	145 385
Amortisatsioonikulu	0	-152 815	-105 925	-26 217		-284 957
Ümberklassifitseerimised	0	19 762	0	0	-19 762	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	19 762	0	0	-19 762	0
31.12.2010						
Soetusmaksumus	149 082	4 329 489	1 612 638	499 884	56 705	6 647 798
Akumuleeritud kulum	0	-1 090 976	-644 841	-257 870	0	-1 993 687
Jääkmaksumus	149 082	3 238 513	967 797	242 014	56 705	4 654 111
Ostud ja parendused	3 310	0	111 354	4 533	49 201	168 398
Amortisatsioonikulu	0	-209 164	-148 036	-40 138	0	-397 338
31.12.2011						
Soetusmaksumus	152 392	4 329 489	1 723 992	504 417	105 906	6 816 196
Akumuleeritud kulum	0	-1 300 140	-792 877	-298 008	0	-2 391 025
Jääkmaksumus	152 392	3 029 349	931 115	206 409	105 906	4 425 171

Lisa 14 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivara				Kokku
	Loomsed varad	Mets	Rohumaad	
31.12.2009	48 508	11 177	0	59 685
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	24 862	0	0	24 862
Muud muutused	15 000	0	0	15 000
31.12.2010	88 370	11 177	0	99 547
Soetused	0	0	1 461	1 461
Muud muutused	1	0	0	1
31.12.2011	88 371	11 177	1 461	101 009

Lisa 15 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	13 948	13 948
Akumuleeritud kulum	-3 077	-3 077
Jääkmaksumus	10 871	10 871
Amortisatsioonikulu	-513	-513
31.12.2010		
Soetusmaksumus	13 948	13 948
Akumuleeritud kulum	-3 590	-3 590
Jääkmaksumus	10 358	10 358
Ostud ja parendused	4 731	4 731
Amortisatsioonikulu	-1 867	-1 867
31.12.2011		
Soetusmaksumus	18 679	18 679
Akumuleeritud kulum	-5 457	-5 457
Jääkmaksumus	13 222	13 222

Lisa 16 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Swedbank Liising AS	54 192	25 394	28 798	
Danske Bank A/S Eesti filiaal	50 772	29 809	20 963	
Kapitalirendikohustused kokku	104 964	55 203	49 761	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Swedbank Liising AS	47 099	17 513	29 586	
Danske Bank A/S Eesti filiaal	77 585	26 813	50 772	
Kapitalirendikohustused kokku	124 684	44 326	80 358	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Masinaid ja seadmeid	214 450	220 468
Muu materiaalne põhivara	0	5 052
Kokku	214 450	225 520

Tütarettevõtted rendivad kapitalirendi tingimustel masinaid ja seadmeid ning transpordivahendeid.

Lisa 17 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	28 713	28 341
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	34 453	21 732
1-5 aasta jooksul	447	22 715

Tütarettevõtted rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid ja inventari.

Lisa 18 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised pangalaenud	5 531 002	5 531 002			6 kuu EURIBOR+ marginaal	EUR	2012
Lühiajalised omanikulaenud	19 557	19 557				EUR	2012
Lühiajalised laenud kokku	5 550 559	5 550 559					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	991 610	153 511	838 099	0	6 kuu EURIBOR+ marginaal	EUR	2017
Pikaajalised omanikulaenud	438 856	0	0	438 856		EUR	
Pikaajalised laenud kokku	1 430 466	153 511	838 099	438 856			
Kapitalirendikohustused kokku	104 964	55 203	49 761				
Muud laenukohustused							
Swedbank AS	780 648	0	0	780 648	6 kuu EURIBOR+ marginaal	EUR	2012
Muud laenukohustused kokku	780 648	0	0	780 648			
Laenukohustused kokku	7 866 637	5 759 273	887 860	1 219 504			

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised pangalaenud	5 640 682	5 640 682			6 kuu EURIBOR+ marginaal	EUR	2011
Lühiajalised omanikulaenud	1 713 216	1 713 216				EUR	2011
Lühiajalised laenud kokku	7 353 898	7 353 898					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised pangalaenud	1 126 879	151 591	642 063	333 225	6 kuu EURIBOR+ marginaal	EUR	2017
Pikaajalised laenud kokku	1 126 879	151 591	642 063	333 225			
Pikaajalised võlakirjad							
Pikaajalised võlakirjad	377 017	0	377 017	0		EUR	
Pikaajalised võlakirjad kokku	377 017	0	377 017	0			
Kapitalirendikohustused kokku	124 684	44 326	80 358				
Muud laenukohustused							
Muud pikaajalised laenud	438 856	0	438 856	0		EUR	
Muud laenukohustused kokku	438 856	0	438 856	0			
Laenukohustused kokku	9 421 334	7 549 815	1 538 294	333 225			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	568 674	568 674
Ehitised	10 680 991	11 182 030
Masinaid ja seadmed	823 411	896 329
Muu materiaalne põhivara	12 522	19 679
Muud varad	98 733	56 705
Kokku	12 184 331	12 723 417

OÜ Pihlmaa lühiajalise pangalaenu tagatiseks summas 5,53 milj. eur. on seatud hüpoteek kinnistule laenuandja kasuks. Vara bilansiline väärtus on 9,19 milj. eur. (vt. lisa 12). Samuti on ettevõtte laenu tagatiseks seatud pant Swedbank kasuks OÜ Tristafan omanduses olevatele AS Pihlmaa aktsiatele.

AS Oskar LT vallasvarale on seatud kommertspant AS Swedbank kasuks.

Lisa 19 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	332 060	730 955	
Võlad töövõtjatele	134 228	131 294	
Maksuvõlad	102 750	89 245	5
Muud võlad	7 202 354	7 558 650	
Intressivõlad	111 449	73 316	
Dividendivõlad	7 060 569	7 485 334	
Muud viitvõlad	30 336	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 771 392	8 510 144	

Dividendivõlad on kajastatud koos dividendide väljamaksmisel kaasneva tulumaksukohustusega.

Lisa 20 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2009	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2010
Sidusettevõtte negatiivse omakapitali taastamiseks	119 807	399 782	519 589
Muud eraldised	457	727	1 184
Kokku eraldised	120 264	400 509	520 773
	31.12.2010	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2011
Sidusettevõtte negatiivse omakapitali taastamiseks	519 589	744 546	1 264 135
Muud eraldised	1 184	-546	638
Kokku eraldised	520 773	744 000	1 264 773

Bilansis on kajastatud lühiajaline eraldis sidusettevõtte negatiivse omakapitali taastamiseks summas 1 264 135 eurot. OÜ Tristafan juhataja hinnangul on tegemist ettevõttega, mille kasumlikkus avaldub järk-järgult vastavalt kavandatud projekti valmimisele. Lisaks on kontserni tütarettevõtte moodustanud eraldise tulevaste perioodide kohustuste täitmiseks summas 638 eurot.

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	29 942 742	29 609 409
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 491 268	7 547 715
Kokku tingimuslikud kohustused	37 434 010	37 157 124

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksukohustust on vähendatud osaühingule aastatel 2010-2011 laekunud dividendidelt tasutud või välisriigis kinnipeetud tulumaksu võrra.

2011. aastal dividende välja ei kuulutatud ja ei makstud. 31.12.2011 seisuga on välja maksmata varem väljakuulutatud dividendid summas 6 115 086 eurot.

Lisa 22 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2009	Tulu/amortisatsioon	31.12.2010
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
SAPARD	541 934	-30 012	511 922
RAK meede 3.2	4 113	-4 113	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	546 047	-34 125	511 922
Kokku sihtfinantseerimine	546 047	-34 125	511 922
	31.12.2010	Tulu/amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
SAPARD	511 922	-46 463	465 459
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	511 922	-46 463	465 459
Kokku sihtfinantseerimine	511 922	-46 463	465 459

Tütarettevõtte Oskar LT AS on saanud 2003. aastal põllumajandusele ja maaelule antava erakorralise liitumiseelse abi programm SAPARD raames investeeringutoetust lihatööstuse juurdeehituse ehituseks. 2004. aastal saadi toetust Riikliku Arengukava meetme 3.2 raames lihatööstuse seadmete soetamiseks. Aruandes on sihtfinantseerimist kajastatud brutomeetodil.

Lisa 23 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja kohaselt on OÜ Tristafan miinimumkapitali suuruseks 2 556 eurot ja maksimumkapitali suuruseks on 10 225 eurot.		

Lisa 24 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 757 765	6 435 056
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	20 833	11 145
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 778 598	6 446 201
Kokku müügitulu	7 778 598	6 446 201
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Lihatoodete müük	6 621 087	5 680 291
Kinnisvara rendileandmine	480 467	330 381
Rentnikele vahendatavad teenused	598 270	373 075
Hobuste ülalpidamisteenus	16 411	18 407
Põllumajandussaaduste müük	9 671	11 748
Muude kaupade ja teenuste müük	52 692	32 299
Kokku müügitulu	7 778 598	6 446 201

Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	4 307 371	3 416 140
Müügi eesmärgil ostetud teenused	599 268	373 049
Energia	236 793	342 844
Remondimaterjalid, tööriistad inventar	49 405	42 245
Kinnisvarainvesteeringute hooldus	37 206	98 639
Muud	121 042	197 030
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 351 085	4 469 947

Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Müügitegevusega seotud kulud	444 362	377 368
Transpordiga seotud kulud	174 984	177 949
Bürookulud	69 287	54 821
Juriidilised kulud	0	12 906
Muud tegevuskulud	36 063	29 990
Kokku mitmesugused tegevuskulud	724 696	653 034

Lisa 27 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	779 706	692 195
Sotsiaalmaksud	257 289	231 751
Kokku tööjõukulud	1 036 995	923 946
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	110	100

Lisa 28 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 204 688	641 883	8;20
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-1 221 262	2 110 427	3
Intressitulud	1 738 113	1 591 902	
Intressikulud	-421 654	-391 309	
Muud finantstulud ja -kulud	-116 501	-142 122	
Laekunud dividendid	140 061	59 153	
Kokku finantstulud ja -kulud	1 323 445	3 869 934	

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Tristafan OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	8 809 974	0	8 632 525	0
Omaniku ja temaga seotud isikute ettevõtted	19 834 242	0	19 409 420	0

OÜ Tristafan konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke ;
- sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingud seotud osapooltega on seotud laenude andmisega ning on toimunud turutingimustel.

OÜ Tristafan juhatuse liikmele aruandeaastal tasu ei makstud ega arvestatud.

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	1 298 134	476 038
Finantsinvesteeringud	5 399 550	6 967 638
Nõuded ja ettemaksed	165 903	72 778
Kokku käibevara	6 863 587	7 516 454
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	37 850 258	37 023 780
Kokku põhivara	37 850 258	37 023 780
Kokku varad	44 713 845	44 540 234
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	10 659	1 693 659
Võlad ja ettemaksed	7 063 678	7 678 411
Kokku lühiajalised kohustused	7 074 337	9 372 070
Kokku kohustused	7 074 337	9 372 070
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 164 969	30 404 701
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 471 344	4 760 268
Kokku omakapital	37 639 508	35 168 164
Kokku kohustused ja omakapital	44 713 845	44 540 234

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Muud äritulud	20	25 095
Mitmesugused tegevuskulud	-12 506	-39 317
Muud ärikulud	-6 875	-13 987
Kokku ärikasum (-kahjum)	-19 361	-28 209
Finantstulud ja -kulud	2 065 940	4 533 196
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 046 579	4 504 987
Tulumaks	424 765	255 281
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 471 344	4 760 268

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-19 361	-28 209
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	0	-16 465
Kokku korrigeerimised	0	-16 465
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 879	2 750
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-189 968	-141 618
Kokku rahavood äritegevusest	-202 450	-183 542
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	730 973
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-574	-2 556
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-29 568	-322 626
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 000	-59 387
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	346 000	437 612
Antud laenud	-213 292	-4 102 831
Antud laenude tagasimaksed	610 721	989 291
Laekunud intressid	363 709	444 325
Laekunud dividendid	1 640 061	992 758
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 707 057	-892 441
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	15 000	2 377 513
Saadud laenude tagasimaksed	-1 698 000	-1 322 971
Makstud intressid	0	-95 534
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 683 000	959 008
Kokku rahavood	821 607	-116 975
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	476 038	593 427
Raha ja raha ekvivalentide muutus	821 607	-116 975
Valuutakursside muutuste mõju	489	-414
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 298 134	476 038

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	639	32 436 483	32 439 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 760 268	4 760 268
Muud muutused omakapitalis			-2 031 782	-2 031 782
31.12.2010	2 556	639	35 164 969	35 168 164
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 772 059
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				9 795 996
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010				39 192 101
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 471 344	2 471 344
31.12.2011	2 556	639	37 636 313	37 639 508
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 802 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				9 108 687
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011				40 945 997

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Tristafan (registrikood: 10452387) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI POLLI	Juhatuse liige	08.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Tristafan osanikule

Oleme auditeerinud osaühing Tristafan konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 32, 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate 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 raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Tristafan finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ene Makus

Vandeaudiitori number 258

EM Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 66

Tallinn

08.06.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Tristafan (registrikood: 10452387) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	08.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 188 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 753 896
Kokku	40 942 802
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 942 802
Kokku	40 942 802

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 188 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 753 896
Kokku	40 942 802
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 942 802
Kokku	40 942 802

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5046577
E-posti aadress	mati@sylvester.ee