

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: **Aktsiaselts Rebruk Invest**

registrikood: 10805443

tänava/talu nimi, Reopalu küla

küla/alev/alevik/linn: Väätsa vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72811

telefon: +372 3852429

faks: +372 3852307

e-posti aadress: leili@rebruk.ee, rebruk@rebruk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Müügiootel põhivara	12
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Bioloogilised varad	13
Lisa 6 Laenukohustused	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Aktsiakapital	15
Lisa 9 Müügitulu	15
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 11 Muud ärikulud	16
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 13 Seotud osapooled	16
Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva	17

Tegevusaruanne

2011. aastal toimus AS Rebruk Investi tegevuses põhiliselt rendilepingu hoidmine firmaga GO Track OÜ, kes lõpetas rekonstrueerimistööd suunal Tallinn- Türi- Viljandi. Selle tulemusena rendileping novembris 2011 lõpetati. GO Track OP andis ühtlasi teada, et alates jaanuarist 2012 soovivad nad rentida edasi laopinda. Jätkub territooriumi rent puidu ladustamiseks osaühingule SW Kütus.

Jätkuvalt on kogu kinnistu müügis ja huvilisi on.

Finantssuhtarvud	2011	2010
Käiberentaablus %		
kasum/ müügitulu *100	-36,82	87,73
Maksevõime		
käibevara/ lühiajalised kohustused	0,85	0,89
Võlakordaja		
kohustused/ omakapital	-21,10	-32,10

Seisuga 31. detsember 2011.a on ettevõtte omakapital -31 596 eurot. Kuna ettevõtte netovara ei vasta Äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületavad käibevara, on emaettevõtte AS Rebruk nõus aktsiaseltsi Rebruk Invest majandusraskuste korral finantsiliselt toetama ja tegema vajadusel täiendavaid investeeringuid majandustegevuse jätkamise tagamiseks. Tulenevalt sellest on aruanne koostatud jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Allkirjasta digitaalselt

Juhatuse liige

Peeter Lodi

05. märts 2012

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 346	334	
Nõuded ja ettemaksed	691	13 334	2
Bioloogilised varad	133 242	135 843	5
Müügiootel põhivara	398 756	398 756	3
Kokku käibevara	538 035	548 267	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	97 281	97 281	4
Kokku põhivara	97 281	97 281	
Kokku varad	635 316	645 548	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	531 694	530 328	6
Võlad ja ettemaksed	101 628	88 911	7
Kokku lühiajalised kohustused	633 322	619 239	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	33 590	47 065	6
Kokku pikaajalised kohustused	33 590	47 065	
Kokku kohustused	666 912	666 304	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	25 565	25 565	8
Kohustuslik reservkapital	783	783	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-47 104	-63 294	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 840	16 190	
Kokku omakapital	-31 596	-20 756	
Kokku kohustused ja omakapital	635 316	645 548	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	29 440	18 453	9
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-2 601	32 222	5
Mitmesugused tegevuskulud	-10 001	-5 938	
Muud ärikulud	0	-136	11
Ärikasum (kahjum)	16 838	44 601	
Finantstulud ja -kulud	-27 678	-28 410	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 840	16 191	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 840	16 191	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	16 838	44 601	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	3 035	-30 809	
Kokku korrigeerimised	3 035	-30 809	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	12 643	-9 554	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	717	913	
Laekunud intressid	7	0	
Makstud intressid	-15 685	-6 574	
Kokku rahavood äritegevusest	17 555	-1 423	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 220	13 741	
Saadud laenude tagasimaksed	-15 763	-13 263	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 543	478	
Kokku rahavood	5 012	-945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	334	1 279	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 012	-945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 346	334	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	25 565	783	-63 294	-36 946
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	16 190	16 190
31.12.2010	25 565	783	-47 104	-20 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-10 840	-10 840
31.12.2011	25 565	783	-57 944	-31 596

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Rebruk Invest raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid.) 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 eurodes. Kasumiaruandes kasutatakse skeemi 1. Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on Aktsiaseltsi Rebruk Invest arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on teostatud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestus, 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. Reskontrote ja pearaamatu vahelisi sendierinevusi kajastati perioodikuluna või -tuluna.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Finantsinvesteeringud

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

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

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud" ning muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse otse omakapitalis real "ümberhindluse reserv".

Ümberhindluse reserv kantakse vara realiseerimisel või vara väärtuse languse tuvastamisel kasumiaruandesse. Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavatele väärtpaperitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

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 tootmismahtudest.

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.

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism, mille kasutamisest saab kontsern tulevikus majanduslikku kasu. Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel päevadel nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulused. Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud tema hinnangulised müügiikulused. Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglase väärtuse määramine; aktiivse turu puudumisel määratakse õiglase väärtuse vara kasutamisest tekkivate diskonteeritud rahavoogude meetodil. Kui bioloogilise vara õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse seda bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruande-perioodil kasumiaruandes real "kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust" / "kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata aktsiaseltsi enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse 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 põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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, määraates 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 ettevõtte 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 3-15 %
- Masinad ja seadmed 8-20 %
- Transpordivahendid 15-25 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

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

Materiaalse põhivara 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 ettevõtte 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 ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooniga kajastatud "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

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

Rendid

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 soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed 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.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

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

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist 2011. aastal väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31. 12.2010. a kehtis maksumäär 21/79) netodividendidena väljamakstud summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millal need tegelikult välja makstakse.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. 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 aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

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

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. Juhul, kui ettevõtte on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	688	6 039
Ostjatelt laekumata arved	688	6 039
Muud nõuded	3	0
Intressinõuded	3	0
Ettemaksed	0	7 295
Kokku nõuded ja ettemaksed	691	13 334

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 13.

Lisa 3 Müügiotel põhivara

(eurodes)

31.12.2009	398 756
31.12.2010	398 756
31.12.2010	398 756
31.12.2011	398 756

AS Rebruk Invest on andnud kinnisvara firmasse müüki Türil asuva tootmisüksuse koos maaga.

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281
31.12.2010				
Soetusmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281
31.12.2011				
Soetusmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	51 129	46 152	46 152	97 281

2005. aastal alustati Anija vallas Harjumaal Aegviidu hotelli ja konverentsi-kompleksi arendusega, kuhu on tehtud kulutusi 46 152 euro väärtuses, mis hiljem kuuluvad kapitaliseerimisele. Maade grupis on kajastatud metsakinnistu Aegviidus.

Lisa 5 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara		Kokku
	Mets	
31.12.2009	103 621	103 621
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	32 222	32 222
31.12.2010	135 843	135 843
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-2 601	-2 601
31.12.2011	133 242	133 242

Võttes aluseks riigimetskondade vahelaohinnad on vastavalt sellele hinnatud ümber Änni kinnistu metsa hinnad, mille tulemusena tekkis kahjum õiglase väärtuse muutusest.

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
AS REBRUK	518 571	518 571			5	EUR	31.12.2012
Järva Maavalitsus	13 123	13 123			10%tasumisel	EUR	jaan.2015
Lühiajalised laenud kokku	531 694	531 694					
Pikaajalised laenud							
Järva Maavalitsus	33 590	0	33 590	0	10%tasumisele	EUR	jaan.2015
Pikaajalised laenud kokku	33 590	0	33 590	0			
Laenukohustused kokku	565 284	531 694	33 590	0			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
AS REBRUK	517 851	517 851			5%	EEK	31.12.2011
Järva Maavalitsus	12 477	12 477			10%tasumisele kuuluvalt summalt aastas	EEK	jaan. 2015
Lühiajalised laenud kokku	530 328	530 328					
Pikaajalised laenud							
Järva Maavalitsus	47 065	0	47 065	0	10%tasumisele kuuluvalt summalt aastas	EEK	jaan.2015
Pikaajalised laenud kokku	47 065	0	47 065	0			
Laenukohustused kokku	577 393	530 328	47 065	0			

Emaettevõttelt on saadud laen tähtajaga 31.12.2012 ja sisemise intressimääraga 5 % aastas. Laenusaja kohustub kogu oma varaga tagama laenusumma maksmise Laenuandjale.

Pikaajalised võlakohustused koosnevad kohustusest Järva Maavalitsusele maaüksuse eest Türi linnas pindalaga 135 638 m². Tagasimakse tähtaeg on jaanuar 2015. Iga aastane makse on 13 263 eurot, millele lisandub 10% intressi tasumisele kuuluvalt summalt aastas.

Maa soetusmaksumust on diskonteeritud nüüdisväärtusesse, diskontomääraga 2%. Vastavalt on muudetud ka järelmaksu kohustust Järva Maavalitsuse ees.

Kõik laenukohustused on EUR-ides.

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 13.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	500	1 316
Maksuvõlad	72	455
Muud võlad	101 057	87 139
Intressivõlad	101 057	87 139
Kokku võlad ja ettemaksed	101 629	88 910

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 13.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	25 565	25 565
Aktsiate arv (tk)	4 000	4 000
Aktsiate nimiväärtus	6.39	6.39

Seisuga 31.12.2011. a jagunes ettevõtte aktsiakapital 4 000 aktsiaks nimiväärtusega 6,39 eurot aktsia. Põhikirja kohaselt maksimaalselt lubatud lihtaktsiate arv on 16 000 ning nimetatud minimaalse ja maksimaalse aktsiate arvu piires on ettevõttel õigus muuta oma emiteeritud aktsiate arvu ilma põhikirja muutmata.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 440	18 453
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 440	18 453
Kokku müügitulu	29 440	18 453
Müügitulu tegevusalade lõikes		
laoplatsi rent	25 298	17 315
elektri müük	4 142	1 138
Kokku müügitulu	29 440	18 453

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Energia	-4 142	-1 138
Elektrienergia	-4 142	-1 138
Maamaks	-3 902	-3 901
Audiitorteenus	-639	-639
Muud	-1 318	-260
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-10 001	-5 938

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Traavid, viivised ja hüvitised	0	-136
Kokku muud ärikulud	0	-136

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	7	0
Intressitulu hoiustelt	7	0
Intressikulud	-27 685	-28 410
Intressikulu laenudelt	-25 918	-25 671
Muud intressikulud	-1 767	-2 739
Kokku finantstulud ja -kulud	-27 678	-28 410

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 13.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS REBRUK
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	EESTI
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	ROAR PAULSRUD AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	NORRA

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	619 627	639	604 990
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	458	0	2 069	0

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	32 972	222	25 671	3 835
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 875	0	0

Seotud osapoolteks on emaettevõtte Rebruk AS ja samasse konsolideerimisgruppi kuuluv Nor- Est Wood AS. Ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed aruandeaastal tasu ei saanud (palk, preemia ja muud hüvitised). Juhatuse liikmele ei ole ette nähtud soodustusi ja sellega seotud potentsiaalseid kohustusi.

Seotud osapoolteks loetakse:

- emaettevõtet AS Rebruk
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (Nor-Est Wood AS)

Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva

Olulisi sündmusi pärast bilansipäeva toimunud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Rebruk Invest (registrikood: 10805443) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER LODI	Juhatuse liige	13.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Rebruk Invest aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Rebruk Invest raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 17, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 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 arvnahtajate 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 märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Aktsiaselts Rebruk Invest bilansis on kajastatud müügioteel põhivara bilansilises maksumuses 399 tuh. eurot, mille kaetava väärtuse testi ei ole juhtkond meile esitanud. Kuna tegemist on spetsiifilise varaga võib müügioteel põhivara kaetav väärtus olla madalam vara bilansilisest väärtusest. Raamatupidamise aastaaruandes ei kajastu nimetatud ebakindlusega seotud võimalikud parandused. Eelpool mainitud asjaolu esines ka 31. detsember 2010 seisuga ning me oleme 6. mail 2011 esitanud antud asjaolusid silmas pidades märkusega vandeaudiitori aruande.

Aktsiaselts Rebruk Invest bilansis on kajastatud materiaalse põhivara grupis kirjel "Lõpetamata projektid ja ettemaksed" 46 tuh. eurot. Auditi käigus ei saanud me piisavat tõendusmaterjali nimetatud vara kaetava väärtuse kohta. Eelpool mainitud asjaolu silmas pidades ei avalda me arvamust lõpetamata projektide ja ettemaksete kohta bilansis seisuga 31. detsember 2011.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Aktsiaselts Rebruk Invest finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust meie arvamuses, juhime tähelepanu asjaolule, et Aktsiaselts Rebruk Invest omakapital on seisuga 31. detsember 2011 negatiivne ja ei vasta Äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületavad käibevarasid 95 tuh. euro võrra. Nagu on kirjeldatud tegevusaruandes ning emaeettevõtte AS Rebruk kirjalikus lubaduses, on emaeettevõtte nõus finantseerima Aktsiaselts Rebruk Invest tegevust ulatuses, mis tagab ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja omakapitali vastavuse Äriseadustiku nõuetega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

18. aprill 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Rebruk Invest (registrikood: 10805443) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	18.04.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-47 104
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 840
Kokku	-57 944

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-47 104
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 840
Kokku	-57 944

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	25298	85.93%	Jah
Elektrienergia müük	35141	4142	14.07%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3852429
Faks	+372 3852307
E-posti aadress	rebruk@rebruk.ee
E-posti aadress	leili@rebruk.ee