

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: osäühing Transforest

registrikood: 10362282

küla: Oomiste küla

vald: Kambja vald

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 62014

telefon: +372 5188334

faks: +372 7474484

e-posti aadress: transforest@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Muud nõuded	15
Lisa 7 Varud	15
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	16
Lisa 11 Laenukohustused	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad tarnijatele	17
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 15 Muud võlad	18
Lisa 16 Saadud ettemaksed	18
Lisa 17 Osakapital	18
Lisa 18 Müügitulu	19
Lisa 19 Muud äritulud	19
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 22 Tööjõukulud	20
Lisa 23 Muud ärikulud	20
Lisa 24 Finantstulud ja -kulud	20
Lisa 25 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Osaühing Transforest kanti äriregistrisse 02.06.1998.a.

Osaühing Transforest põhitegevusalad on :

1. vahendustegevus.

Majandusaasta algab 01.jaanuaril ja lõpeb 31.detsembril.

Müügitulu oli 2010.a.-l 52 873 krooni.

Juhatus koosneb 1 liikmest. Aruandeperioodil juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Palgalisi töötajaid aruandeperioodil ei olnud.

Käesolevaga toome tähtsamad finantsnäitajad:

Olulised finantsnäitajad 2010.					
(kroonides)					
Olulised finantsnäitajad	2010.		2009.		2008.
Kasumiaruanne					
Müügitulu	52 873		282 766		735 326
Ärikasum	-9 817		-246 913		-812 586
Puhaskasum	-9 889		-253 721		-815 477
Bilansi struktuur					
Varad					
Käibevara	1 032 526		1 089 362		
Põhivara	299 794		356 470		
Kokku varad	1 332 320		1 445 832		
Kohustused ja omakapital					
Lühiajalised kohustused	893 808		997 431		
Pikaajalised kohustused	0		0		
Kokku kohustused	893 808		997 431		
Töökapital	138 718		91 931		
(käibevara-lühiajalised kohustused)					
Omakapital	438 512		448 401		

Kokku kohustused ja omakapital	1 332 320		1 445 832		
Olulised finantssuhtarvud					
Tulususe suhtarvud (%)					
Müügitulu					
Müügitulu kasv	-81%		-62%		
(müügitulu 2010-müügitulu2009)/müügitulu 2009x100)					
Ärikasumi määr %	-19%		-87%		
(ärikasum/müügitulux100)					
Kasumi kasv %	-96%		-69%		
(puhaskasum 2010-puhaskasum 2009)/(puhaskasum 2009x100)					
Käibe ärirentaablus	-19%		-87%		
(ärikasum/müügitulu*100)					
Käibe puhasrentaablus	-19%		-90%		
(puhaskasum/müügitulu*100)					
Bilansi likviidsussuhtarvud					
Maksevõime kordaja	1,16		1,09		
(käibevara/lühiajalised kohustused)					
Omakapitali kordaja	0,33		0,31		
(omakapital)/(kohustused+omakapital)					
Võlakordaja	2,04		2,22		
(kohustused kokku/omakapital)					
Omakapitali tootlus	-2%		-57%		
(puhaskasum/varad)					
Aktivate tootlus	-1%		-18%		
(puhaskasum/omakapital)					

Juhatuse liige Neeme Erkmaa

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerime oma vastutust raamatupidamise aastaaruande eest ja kinnitame, et raamatupidamise aastaaruanne:

1. kajastab osaühingu finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
2. raamatupidamise aastaaruanne koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
3. raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev.

Juhatuse liige Neeme Erkmaa

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	224	965 332	2
Nõuded ja ettemaksed	880 302	54 550	3
Varud	152 000	69 480	7
Kokku käibevara	1 032 526	1 089 362	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	137 644	143 644	8
Materiaalne põhivara	162 150	212 826	10
Kokku põhivara	299 794	356 470	
Kokku varad	1 332 320	1 445 832	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	33 356	115 329	11
Võlad ja ettemaksed	860 452	882 102	12
Kokku lühiajalised kohustused	893 808	997 431	
Kokku kohustused	893 808	997 431	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	380 000	380 000	
Kohustuslik reservkapital	38 000	38 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 401	284 122	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 889	-253 721	
Kokku omakapital	438 512	448 401	
Kokku kohustused ja omakapital	1 332 320	1 445 832	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	52 873	282 766	18
Muud äritulud	200 482	8 275	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-69 481	-124 141	20
Mitmesugused tegevuskulud	-86 191	-65 419	21
Tööjõukulud	0	-267 149	22
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-50 676	-76 282	
Muud ärikulud	-56 824	-4 963	23
Ärikasum (-kahjum)	-9 817	-246 913	
Finantstulud ja -kulud	-72	-6 808	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 889	-253 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 889	-253 721	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-9 817	-246 913	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	50 676	76 282	10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-200 000	0	19
Muud korrigeerimised	0	11 636	
Kokku korrigeerimised	-149 324	87 918	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-335 752	42 190	3
Varude muutus	-82 520	-22 508	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-21 650	57 192	12
Laekunud intressid	3	3	4
Kokku rahavood äritegevusest	-599 060	-82 118	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	200 000	0	10
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	40 000	
Antud laenud	-490 000	0	
Laekunud intressid	0	1 438	24
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-290 000	41 438	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-81 973	-5 500	11
Makstud intressid	-75	-8 249	24
Muud laekumised finantseerimistegevusest	6 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-76 048	-13 749	
Kokku rahavood	-965 108	-54 429	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	965 332	1 019 761	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-965 108	-54 429	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	224	965 332	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	380 000	38 000	284 122	702 122
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-253 721	-253 721
31.12.2009	380 000	38 000	30 401	448 401
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-9 889	-9 889
31.12.2010	380 000	38 000	20 512	438 512

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Rahavoogude aruandes ei kajastata äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutuse ning äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutuse hulgas laenu nõuete ja –kohustuste muutust.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte 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 mitmesuguste tegevuskuludena.

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

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varusid hinnatakse alla järgmiste asjaolude esinemisel:

- (a) varude füüsiline inventuur on tuvastanud, et varud on riknenud või nende füüsiline seisund on halvenenud;
- (b) sarnaste varuobjektide turuhind on langenud;
- (c) teatud varuobjekte pole pikema aja vältel suudetud müüa ega kasutada ning eksisteerib kahtlus, kas neid suudetakse realiseerida mõistliku aja vältel.

Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla ka juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Juhul kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tuleb varasem allahindlus tühistada.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

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

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Soetusmaksumuse arvestusmeetodid

FIFO meetod

Juhul kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse soetusmaksumuse kindlaksmääramiseks FIFO meetodit.

FIFO (first-in, first-out) meetodi rakendamisel eeldatakse, et tooteid müüakse (või kasutatakse) nende soetamise järjekorras (st esmalt kantakse kulusse algjääk, seejärel esimesena saabunud partii soetusmaksumus jne).

FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel müümata (kasutamata) partiide soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 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.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	7
Transpordivahendid	5

Materiaalse põhivara

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku 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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenu asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte kajastab oma bilansis eraldise juhul kui:

- (a) ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus;
- (b) kohustuse realiseerumine on tõenäoline; ja
- (c) kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise ainult juhul, kui enne bilansipäeva on toimunud nn. kohustav sündmus. Kohustav sündmus on sündmus, mis tekitab ettevõttele kas juriidilise või faktilise kohustuse, ilma reaalse võimaluseta tekkinud kohustust mitte täita.

Maksustamine

Maksud ja maksed

(väljaarvatud käibemaks)

Maksud ja maksed kantakse kulusse tekkepõhiselt ja kajastatakse maksukohustusena. Töötajate palkadelt arvestatud sotsiaalmaks ja töövõtja töötuskindlustusmaks kantakse kulusse palkade arvestuse kuul ning kajastatakse viitvõla kohustusena.

Töötajatele väljamakstud palkadelt kinnipeetud maksud ja maksed ning ja töövõtja töötuskindlustusmaks kajastatakse maksukohustusena väljamakse tegemise kuul.

Ettevõtte tulumaks

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 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77) väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju osapoolte ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks loetakse:

olulist mõju omavad omanikud ja nende lähedased sugulased, tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intrassitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna).

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	965 283
Arvelduskontod	224	49
Kokku raha	224	965 332

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	240 000	21 840	4
Ostjatelt laekumata arved	240 000	21 840	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	207	0	5
Muud nõuded	640 095	32 710	6
Laenu nõuded	490 000	0	
Muud nõuded	150 095	32 710	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	880 302	54 550	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	240 000	21 840
Kokku nõuded ostjate vastu	240 000	21 840

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 608		0
Käibemaks		10 162		9 847
Üksikisiku tulumaks		0		8 251
Sotsiaalmaks		0		22 178
Töötuskindlustusmaksed		0		2 094
Maamaks		0		139
Intress		0		2 663
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0		1 350
Ettemaksukonto jääk	207		0	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	207	11 770	0	46 522

Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	490 000	490 000		
Muud nõuded	150 095	150 095		
Kokku muud nõuded	640 095	640 095		
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	0	0		
Muud nõuded	32 710	32 710		
Kokku muud nõuded	32 710	32 710		

Laenud on väljastatud intressimääraga 2% aastas.

Muud nõuded: rahalised vahendid aruandva isiku käsutuses.

Lisa 7 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	0	69 480
Müügiks ostetud kaubad	152 000	0
Kokku varud	152 000	69 480

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	2 258	8 258	9
Pikaajalised nõuded	135 386	135 386	
Pikaajaliselt laekumata arved	135 386	135 386	
k			
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	137 644	143 644	

Pikaajalised nõuded on Soome firma vastu, kes on saneerimismenetluses.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud: osalus Hoiu-Laenuühistus.

Lisa 9 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	Kokku	
	Muud	
31.12.2008	7 358	7 358
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	900	900
31.12.2009	8 258	8 258
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 000	-6 000
31.12.2010	2 258	2 258

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(kroonides)

							Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2008							
Soetusmaksumus	109 597	8 312	1 315 540	17 515	762 994	2 096 049	2 213 958
Akumuleeritud kulum		-4 418	-1 146 735	-17 515	-756 182	-1 920 432	-1 924 850
Jääkmaksumus	109 597	3 894	168 805	0	6 812	175 617	289 108
Amortisatsioonikulu		-1 248	-68 222	0	-6 812	-75 034	-76 282
31.12.2009							
Soetusmaksumus	109 597	8 312	1 315 540	17 515	762 994	2 096 049	2 213 958
Akumuleeritud kulum		-5 666	-1 214 957	-17 515	-762 994	-1 995 466	-2 001 132
Jääkmaksumus	109 597	2 646	100 583	0	0	100 583	212 826
Amortisatsioonikulu		-1 248	-49 428	0	0	-49 428	-50 676
31.12.2010							
Soetusmaksumus	109 597	8 312	1 315 540	17 515	426 514	1 759 569	1 877 478
Akumuleeritud kulum		-6 914	-1 264 385	-17 515	-426 514	-1 708 414	-1 715 328
Jääkmaksumus	109 597	1 398	51 155	0	0	51 155	162 150

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas		
	2010	2009
Masinad ja seadmed	200 000	0
Muud masinad ja seadmed	200 000	0
Kokku	200 000	0

Lisa 11 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen äriühing 1	0	0		
Laen äriühing 2	0	0		
Laen omanikult	33 356	33 356		
Lühiajalised laenud kokku	33 356	33 356		
Laenukohustused kokku	33 356	33 356		
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen äriühing 1	49 500	49 500		
Laen äriühing 2	32 473	32 473		
Laen omanikult	33 356	33 356		
Lühiajalised laenud kokku	115 329	115 329		
Laenukohustused kokku	115 329	115 329		

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	822 833	813 707	13
Maksuvõlad	11 770	46 522	5
Muud võlad	25 849	8 249	15
Intressivõlad	0	8 249	
Muud võlad	25 849	0	
Saadud ettemaksed	0	13 624	16
Kokku võlad ja ettemaksed	860 452	882 102	

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tarnijatele tasumata arved	822 833	813 707
Kokku võlad tarnijatele	822 833	813 707

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Palgavõlg	0	0

Lisa 15 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	0	0		
Muud võlad	25 849	25 849		
Kokku muud võlad	25 849	25 849		

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	8 249	8 249		
Muud võlad	0	0		
Kokku muud võlad	8 249	8 249		

Lisa 16 Saadud ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjate ettemaksed	0	13 624
Kokku saadud ettemaksed	0	13 624

Lisa 17 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	380 000	380 000
Osade arv (tk)	3 800	3 800
Osade nimiväärtus		
100 krooni.		

Lisa 18 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	52 873	282 766
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	52 873	282 766
Kokku müügitulu	52 873	282 766
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Muude kindlate kaupade vahendamine	48 873	0
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	0	210 499
Puitaara ja puitluste tootmine	0	18 200
Saematerjali tootmine	4 000	5 360
Muud kaeve- ja mullatööd	0	48 707
Kokku müügitulu	52 873	282 766

Lisa 19 Muud äritulud

(kroonides)

	2010	2009
Kasum materiaalse põhivara müügist	200 000	0
Muud	482	8 275
Kokku muud äritulud	200 482	8 275

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Tooraine ja materjal	69 481	0
Energia	0	-81 032
Elektrienergia	0	-66 336
Kütus	0	-14 696
Muud	0	-43 109
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	69 481	-124 141

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	-30 000	-4 764
Energia	-48 873	-3 863
Elektrienergia	-48 873	-250
Soojusenergia	0	-3 613
Mitmesugused bürookulud	0	-39 269
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 737	-6 013
Kindlustus	-1 549	-3 076
Muud	-3 032	-8 434
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-86 191	-65 419

Lisa 22 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	0	-199 968
Sotsiaalmaksud	0	-67 181
Kokku tööjõukulud	0	-267 149
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	4

Lisa 23 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Traavid, viivised ja hüvitised	-7 841	-4 852
Muud	-48 983	-111
Kokku muud ärikulud	-56 824	-4 963

Lisa 24 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	538
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	0	900
Intressitulud	3	3
Muud intressitulud	3	0
Intressikulud	-75	-8 249
Intressikulu laenudelt	-75	-8 249
Kokku finantstulud ja -kulud	-72	-6 808

Lisa 25 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	300 000	33 356	0	33 356

Raamatupidamiskohustustlase tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Transforest (registrikood: 10362282) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NEEME ERKMAA	Juhatuse liige	30.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 401
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 889
Kokku	20 512
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 512
Kokku	20 512

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 401
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 889
Kokku	20 512
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 512
Kokku	20 512

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	48873	92.43%	Jah
Saematerjali tootmine	16101	4000	7.57%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Neeme Erkmaa	36501162730	Oomiste küla, Kambja vald, Tartu maakond, Eesti	380000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 7474484
Mobiiltelefon	+372 5188334
E-posti aadress	transforest@hot.ee