

CANOP OÜ

Konsolideeritud

majandusaasta aruanne

31. detsembril 2010 lõppenud

majandusaasta kohta

2010.a. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus:	01.jaanuar 2010
Majandusaasta lõpp:	31.detsember 2010
Äriühingu nimetus:	Canop OÜ
Äriregistri number:	11440802
Aadress:	Gildi 12-2 51007 TARTU
Elektronposti aadress:	r_faoro@hotmail.com
Telefon:	+ 372 5568 7030
Juhatuse liige:	Rene Philipe Faoro
Lisatud dokumendid:	Osanike nimekiri

SISUKORD

2010.a. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE.....	2
SISUKORD.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE.....	4
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE	
AASTAARUANDELE.....	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALIMUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.....	10
Lisa 2. Raha	20
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4. Varud.....	20
Lisa 5. Tütarettevõtjate aktsiad ja osad.....	20
Lisa 6. Põhivara	21
Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud.....	21
Lisa 8. Maksudude ettemaksud ja võlad	22
Lisa 9. Võlakohustused	22
Lisa 10. Võlad töövõtjatele	22
Lisa 11. Emaettevõtte omakapital.....	22
Lisa 12. Müügitulu.....	23
Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud.....	23
Lisa 15. Muud äritulud, muud ärikulud	24
Lisa 16. Finantstulud ja -kulud	24
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega.....	24
Lisa 18. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	24
Lisa 19 .Sündmused pärast bilansipäeva	24
Lisa 20. Konsolideerimata finantsaruanded.....	25
KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA.....	28
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	28
JUHATUSE ALLKIRJAD 31. DETSEMBRIL 2010 LÕPPENUD	
KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	29
OSADE NIMEKIRI.....	30
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE ...	31

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Canop OÜ on ärinõustamise jm juhtimisalse nõustamisega tegelev äriühing. Firma loodi 2008. aastal. Tegevust alustati samal aastal. Samal aastal omandati enamusosalus toitlustamisega tegelevas tütarfirmas Fasteren OÜ.

Personal

Canop OÜ juhatus on üheliikmeline. Juhatusete tasusid makstud ei ole. Töölepingu alusel töötavatele töötajatele maksti 2010. aastal 2 145 315 krooni töötasusid, millelt sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustuskohustused olid 548 807 krooni.

Tulud, kulud ja kasum

Canop OÜ konsolideeritud müügitulu oli 2010. aastal 8 665 191 krooni. Müügitulust 100% moodustas toitlustamine. Kontserni kasum majandustegevusest oli 2010. aastal 518 049 krooni, enamusosanikele kuuluv kasum oli 1 169 815 krooni.

Majandusaasta 2010 finantssuhtarvud võrrelduna 2009 olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2010	2008	2010	2009
	konsolideeritud	konsolideeritud	emaettevõtte	emaettevõtte
Müügitulu (tuh.krooni)	8 665	7 889	2 407	642
Puhaskasum (tuh. krooni)	518	1086	2 256	664
Puhasrentaablus	5,98	13,77	93,73	103,43
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,55	7,62	1,10	79,74
ROA	7,52	21,52	38,11	25,41
ROE	10,38	24,28	46,50	25,58

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus deklareerib oma vastutust Canop OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest 31. detsembril 2010 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastub õigesti ja õiglaselt Canop OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad Canop OÜ konsolideeritud varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning konsolideeritud tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil Canop OÜ konsolideeritud seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise konsolideeritud aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande koostamise kuupäevani 24. mail 2011.

Juhatuse hinnangul on Canop OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Rene Philipe Faoro	juhatuse liige	_____	

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(kroonides)

VARAD	Lisa	31.12.2010	31.12.2009
Käibevara	nr.		
Raha ja pangakontod	2	1 857 242	3 830 689
Nõuded ja ettemaksed	3,8	884 605	365 954
Varud	4	207 566	169 561
Käibevara kokku		2 949 413	4 366 204
Põhivara			
Kinnisvarainvesteering	7	3 457 899	
Materiaalne põhivara	6	483 426	677 710
Põhivara kokku		3 941 325	677 710
VARAD KOKKU		6 890 738	5 043 914
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kühiajalised kohustused			
Võlakohused	8,9,10	1 901 500	572 725
Lühiajalised kohustused kokku		1 901 500	572 725
Kohustused kokku		1 901 500	572 725
Omakapital			
Emaettevõtte osanikele kuuluv osakapital	11	40 000	40 000
Kohustlik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		3 241 787	2 314 283
Aruandeaasta kasum + / kahjum -		1 169 815	927 504
Vähemusosalus		533 636	1 185 402
Omakapital kokku		4 989 238	4 471 189
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		6 890 738	5 043 914

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

skeem 1 (kroonides)

	Lisa nr.	2010	2009
Äritulud			
Müügitulu	12	8 665 191	7 888 970
Muud äritulud	15	0	162
Äritulud kokku		8 665 191	7 889 132
Ärikulud			
Kaubad,toore,materjal ja teenused	13	-3 880 911	-3 459 150
Mitmesugused tegevuskulud	14	-1 948 835	-1 225 442
Tööjõukulud		-2 145 315	-2 150 525
Põhivara kulum	6	-194 284	-180 572
Muud ärikulud	15	-142 460	-4 786
Ärikulud kokku		-8 311 805	-7 020 475
ÄRIKASUM		353 386	868 657
FINANTSTULUD (-KULUD)			
Intressitulud(-kulud)	16	164 663	217 026
KASUM			
MAJANDUSTEGEVUSEST		518 049	1 085 683
ETTEVÕTTE TULUMAKS		0	0
ARUANDEAASTA			
PUHASKASUM/KAHJUM		518 049	1 085 683
Sh Emaettevõtja osanike osa kasumist		1 169 815	927 504
Vähemusosaluse osa kasumist		-651 766	158 179

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2010	2009
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum/kahjum		353 386	868 657
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	194 284	180 572
Kahjum põhivara mahakandmisest			4 581
Kahjum kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest	7	142 015	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	-518 651	67 193
Varude muutus	4	-38 005	1 690
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7,8,9	1 328 775	146 845
Makstud intressid	16	-593	-211
Kokku rahavood äritegevusest		1 461 211	1 269 327
 Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6		-158 371
Kinnisvarainvesteeringu soetus	7	-2 458 895	
Kinnisvarainvesteeringu parendus	7	-1 141 018	
Saadud intressid	16	165 255	217 237
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 434 658	58 866
 Rahavood kokku		-1 973 447	1 328 193
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		3 830 689	2 502 496
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	-1 973 447	1 328 193
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 857 242	3 830 689

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALIMUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

EMAETTEVÕTTE OMANIKELE KUULUV OMAKAPITAL

	Osakapital	Kohustlik reserv- kapital	Jaotamata kasum/- kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	0	2 318 283	2 358 283	1 027 223	3 385 506
reservkapitali moodustamine		4000	-4 000			
2009.a. kasum	0	0	927 504		158 179	1 085 683
Saldo seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	3 241 787		1 185 402	4 471 189
2010.a. kasum	0	0	1 169 815		-651 766	518 049
Saldo seisuga 31.12.2010	40 000	4 000	4 411 602		533 636	4 989 238

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamislused

Canop OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea Raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Canop OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Konsolideerimise põhimõtted

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

Vajadusel on tütarettevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtte

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

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

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvate äriühenduste kajastamisel rakendatakse korrigeeritud ostumeetodit. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel ei kajastata vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel positiivse ega negatiivse firmaväärtusena, vaid omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

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.

Juhul, kui tütarerevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarerevõtte tulusid ja kulusid kuni

müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Tehingud vähemusosalusega

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

Emaettevõtte kontseptsiooni puhul kasutatakse vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul samasuguseid põhimõtteid nagu tehingutes kontserniväliste kolmandate osapooltega. Osaluste suurendamisel tütarettevõttes vähemusosanikult osade soetuse teel kajastatakse vahe tasutud või tasumisele kuuluva soetusmaksumuse ja soetatud vähemusosaluse bilansilise maksumuse (tütarettevõtte netovara) vahel positiivse firmaväärtusena või kantakse negatiivse firmaväärtusena tulusse (s.t kui omandatud netovara on suurem kui osaluse eest makstud summa). Tütar- ja sidusettevõtete müügil kajastatakse vahe tütar- ja sidusettevõtete müügihinna ning kontserni osa tütar- või sidusettevõtte varade, kohustuste ning firmaväärtuse vahel kasumiaruandes kasumi või kahjumina.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud omandatud netovara bilansilises väärtuses.

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 Kontsern võtab endale kohustuse).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases

väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärsest hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärsest hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärsest hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglaselt väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

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 ülikvivalentsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete

bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

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).

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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern 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 õiglases väärtuses

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed	14-20%
- Muu inventar	20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiotel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni 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.

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. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| - Arendusväljaminekud | 20% |
| - Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-33% |

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Firmaväärtus

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

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel

normaalsed amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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 1.01.2009 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 ettevõtetel 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga 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 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 Eesti Panga valuutakursi alusel.

Tulude arvestus

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	97 124	71 337
Pangakontod	1 460 118	589 954
Deposiit	300 000	3 169 398
Raha kokku	1 857 242	3 830 689

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	23 198	17 118
Maksude ettemaksed	170 683	
Muud lühiajalised nõuded	690 724	348 836
Nõuded ja ettemaksed kokku	884 605	365 954

Lisa 4. Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	207 566	169 561
Varud kokku	207 566	169 561

Lisa 5. Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtja nimetus	OÜ Fasteren
Asukoht	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Toitlustamine
Osaluse % 31.12.2009	62,5
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis 31.12.2009	25000
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2009	1975669
Osaluse % 31.12.2010	62,5
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis 31.12.2010	25000
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2010	889 393

Lisa 6. Põhivara
Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Inventaar	Autod	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2008					
Soetusmaksumus	330 432	395 798	251 747	664 716	1 642 693
Akumuleeritud kulum	-252 066	-273 088	-225 226	-187 821	-938 201
Jääkmaksumus	78 366	122 710	26 521	476 895	704 492
2009.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	92 204	66 168	0	158 372
Ümberklassifitseerimine	0	-32850	32 850	0	0
Kulumi ümberklassifitseerimine	0	68 866	-68 866	0	0
Amortisatsioonikulu	-20 016	-54 770	-11 874	-93 912	-180 572
Bilansist väljaarvamine	-165 382	-89 093	-59 078	0	-313 553
Bilansist väljaarvatu kulum	165 382	84 512	59 078	0	308 972
Saldo seisuga 31.12.2009					
Soetusmaksumus	165 050	366 059	291 687	664 716	1 487 512
Akumuleeritud kulum	-106 700	-174 480	-246 888	-281 733	-809 801
Jääkmaksumus	58 350	191 579	44 799	382 983	677 711
2010.a. toimunud muutused					
Amortisatsioonikulu	-20 016	-55 924	-24 432	-93 912	-194 284
Saldo seisuga 31.12.2010					
Soetusmaksumus	165 050	366 059	291 687	664 716	1 487 512
Akumuleeritud kulum	-126 716	-230 405	-271 321	-375 646	-1 004 088
Jääkmaksumus	38 334	135 654	20 367	289 071	483 426

Lisa 7. Kinnisvarainvesteeringud

	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 500	0
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	933	0
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	11 567	0

Toimunud muutused
kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo 31.12.2009 **0**
Investeeringu ost (sh. tehingutasud) 2 458 895

Canop OÜ

Parendused	1 141 019
Kasum/kahjum (-) õiglase väärtuse muutusest	-142 015
Saldo 31.12.2010	3 457 899

Lisa 8. Maksudude ettemaksud ja võlad

Maksuliik	31.12.2010		31.12.2009
	Maksu ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	170 683	97 087	53 790
Kinnipeetud tulumaks		43 706	37 469
Sotsiaalmaks		100 388	90 246
Kohustuslik kogumispension		1 047	300
Töötuskindlustusmakse		13 593	12 339
	170 683	255 821	194 144

Lisa 9. Võlakohustused

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	571 736	160 899
Maksuvõlad (Lisa 8)	255 821	194 144
Muud võlakohustused	971 425	300
Võlad töövõtjatele (Lisa 10)	102 518	217 382
	1 901 500	572 725

Lisa 10. Võlad töövõtjatele

	31.12.2010	31.12.2009
Palgavõlad	83 047	89 787
Puhkusereserv	19 471	127 595
	102 518	217 382

Lisa 11. Emaettevõtte omakapital

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arve (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (täiskroonides)	40 000	40 000

Lisa 12. Müügitulu

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad	2010	2009
Eesti	8 665 191	7 888 970
Kokku	8 665 191	7 888 970
Tegevusalad	2010	2009
EMTAK 56101		
Toitlustamine	8 665 191	7 888 970
Kokku	8 665 191	7 888 970

Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2010	2009
Tooraine ja materjal	3 675 983	3 312 434
Korrashoiukulud	72 597	39 965
Küte	76 256	56 287
Transporditeenus	56 075	47 212
Turustuskulud	0	3 252
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	3 880 911	3 459 150

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

	2010	2009
Juhtimisteenus	1 110 450	391 460
Üüri- ja kommunaalkulud	518 404	456 701
Pangateenused	96 770	90 111
Raamatupidamiskulud	95 000	91 000
Autokulud	29 313	40 265
Reklaamikulud	24 528	23 623
Telefonikulud	24 888	26 585
Muud tegevuskulud	44 151	104 802
Juriidilised kulud	0	879
Muud valitsemiskulud	5 331	16
	1 948 835	1 225 442

Lisa 15. Muud äritulud, muud ärikulud

	2010	2009
Kasum+/kahjum- valuutakursi muutustest	-445	-149
Kahjum kinnisvarainvesteeringu allahindlusest	-142 015	-4 581
Muud äritulud+/ärikulud-	0	106
	-142460	-4 624

Lisa 16. Finantstulud ja -kulud

	2010	2009
Intressitulu	165 256	217 237
Intressikulu	-593	-211
	164 663	217 026

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

	2010	2009
Ostud	1 332 540	392 460
Müügid		
Nõuded		
Kohustused	450 540	65 172

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 18. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Kontserni emaettevõttele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 moodustas 4 411 601 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedagi kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 926 436 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 3 485 165 krooni. .

Lisa 19 .Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 1.jaanuarist 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris OÜ Canop 1.jaanuaril 2011 oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ametliku üleminekukursiga 1 euro = 16,6466 krooni ning 2011.aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes.

Lisa 20. Konsolideerimata finantsaruanded**KONSOLIDEERIMATA BILANSS**

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
VARAD		
Käibevara		
Raha	127 606	1 016 075
Nõuded ja ettemaksed	1 049 852	310 681
Käibevara kokku	1 177 458	1 326 756
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 285 561	1 285 561
Kinnisvarainvesteering	3 457 899	0
Põhivara kokku	4 743 460	1 285 561
VARAD KOKKU	5 920 918	2 612 317
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	1 069 147	16 638
Lühiajalised kohustused kokku	1 069 147	16 638
KOHUSTUSED KOKKU	1 069 147	16 638
Omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 551 679	1 887 807
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 256 092	663 872
OMAKAPITAL KOKKU	4 851 771	2 595 679
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	5 920 918	2 612 317

KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE

(skeem 1)

(kroonides)

	2010	2009
Müügitulu	2 407 065	642 455
Muud äritulud		106
Mitmesugused tegevuskulud	-71 829	-56 188
Muud ärikulud	-142 460	
Ärikasum(-kahjum)	2 192 776	586 373
Finantstulud ja -kulud kokku	63 315	77 499
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 256 092	663 872

KONSOLIDEERIMATA RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2010	2009
(kroonides)		
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum/kahjum	2 192 776	586373
Korrigeerimised		
Kinnisvarainvesteeringu ümberhindlus	142 015	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-739 170	-34379
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 052 509	4 906
Makstud intressid	0	-185
Kokku rahavood äritegevusest	2 648 130	556715
Rahavood investeerimistegevusest		
Kinnisvarainvesteeringu ost	-2 458 895	
Kinnisvarainvesteeringu parendus	-1 141 018	
Saadud intressid	63 315	77 684
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 536 598	77 684
Rahavood kokku	-888 469	634 399
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 016 075	381676
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-888 469	634399
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	127 606	1 016 075

KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osa- kapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2008	40 000	0	1 891 807	1 931 807
Reservkapitali moodustamine		4 000	-4 000	0
Aruandeperioodi kasum			663 872	663 872
Saldo 31.12.2009	40 000	4 000	2 551 679	2 595 679
Aruandeperioodi kasum			2 256 091	2 256 091
Saldo 31.12.2010	40 000	4 000	4 851 770	4 851 770

**KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK**

Canop OÜ juhatus teeb juhatuse üldkoosolekule ettepaneku jätta kasum jaotamata.

1.	Eelmiste perioodide jaotamata kasum:	3 241 787
2.	Majandusaasta kasum -	1 169 815
3.	Jaotamata kasum kokku –	4 411 602

**JUHATUSE ALLKIRJAD 31. DETSEMBRIL 2010 LÕPPENUD
KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Juhatus on 24. mail 2011 koostanud Canop OÜ tegevusaruande ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

Canop OÜ juhatus on esitanud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, millele on lisatud kasumi jaotamise ettepanek ning esitanud need ainuosanikule heakskiitmiseks.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad kõik juhatuse liikmed majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Rene Philipe Faoro	juhatuse liige	_____	

OSADE NIMEKIRI

seisuga 24. mai 2011

Nimi	Isikukood	Osa väärtus	Kogus	Aadress
Rene Philipe Faoro	37503090011	40 000.-	1	Tartu

**MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK
KLASSIFIKAATORILE**

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt:

2010		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	2 394 565
Kinnisvara rentimine	68201	12 500

Aruande digitaalallkirjad

Canop OÜ (registrikood: 11440802) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RENE' FAORO	The member of the management board	02.06.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Canop OÜ osanikele

Olen üle vaadanud Canop OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Selle raamatupidamise aastaaruande eest on vastutav majandusüksuse juhtkond. Minu kohustuseks on anda aruanne selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta tuginedes minupoolsele ülevaatusele. Ülevaadatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 27, on kaasatud käesolevale aruandele.

Ma viisin oma ülevaatuse läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatamise teenuse standardiga 2400 (Eesti). Selle standardiga nõutakse, et ma planeerin ja teostan ülevaate omandamiseks mõeldud kindluse selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine olulist väärkajastamist. Ülevaatus piirdub peamiselt järelepäringutega majandusüksuse töötajatelt ja finantsandmete suhtes rakendatud analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui audit. Ma ei ole läbi viinud auditit ja seega ei avalda ma auditiarvamust.

Kokkuvõte

Tuginedes minupoolsele ülevaatusele, ei ole mulle teatavaks saanud midagi, mis sunniks mind uskuma, et kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistes osades Canop OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Epp Steinberg

Vandeauditori number 135

Steinberg Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 140

Kaunase pst. 52-3, Tartu 50706

02.06.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Canop OÜ (registrikood: 11440802) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EPP STEINBERG	Vandeaudiitor	02.06.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	2394565	99.48%	Yes
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12500	0.52%	No

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rene' Faoro	37503090011	Estonia	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Cellular phone	+372 55687030
E-mail address	r_faoro@hotmail.com