

CANOP OÜ

Konsolideeritud

majandusaasta aruanne

31. detsembril 2009 lõppenud

majandusaasta kohta

2009.a. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus:	01.jaanuar 2009
Majandusaasta lõpp:	31.detsember 2009
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

2009.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 hindamiselused.....	10
Lisa 2 Raha	20
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Varud.....	20
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad.....	21
Lisa 6 Põhivara	21
Lisa 7 Maksud.....	22
Lisa 8 Võlakohustused.....	22
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 10 Emaettevõtte omakapital.....	22
Lisa 11 Müügitulu.....	23
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud.....	23
Lisa 14 Muud äritulud+/ärikulud-.....	24
Lisa 15 Finantstulud+ ja -kulud- muudelt finantsinvesteeringutelt	24
Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega.....	24
Lisa 17. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	24
Lisa 18 Konsolideerimata finantsaruanded.....	25
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	28
JUHATUSE ALLKIRJAD 31. DETSEMBRIL 2009 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 toidlustamisega tegelevas tütarfirmas Fasteren OÜ.

Personal

Canop OÜ juhatus on üheliikmeline. Juhatusel tasusid makstud ei ole. Töölepingu alusel töötavatele töötajatele maksti 2009. aastal 2 150 525 krooni töötasusid, millelt sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustuskohustused olid 599 399 krooni.

Tulud, kulud ja kasum

Canop OÜ konsolideeritud müügitulu oli 2009. aastal 7 888 970 krooni. Müügitulust 100% moodustas toidlustamine. Kasum majandustegevusest oli 2009. aastal 1085 683 krooni.

Majandusaasta 2009 finantssuhtarvud võrrelduna 2008 olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2009	2008	2009	2008
	konsolideeritud	konsolideeritud	emaettevõtte	emaettevõtte
Müügitulu (tuh.krooni)	7 889	7 671	642	667
Puhaskasum (tuh. krooni)	1086	1314	664	631
Puhasrentaablus	13,77	17,13	103,43	94,60
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	7,62	7,30	79,74	56,08
ROA	21,52	34,46	25,41	32,48
ROE	24,28	38,80	25,58	32,68

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 2009 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 20. mail 2010.

Juhatuse hinnangul on Canop OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Rene Philipe Faoro	juhatuse liige	_____	

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2009	31.12.2008
AKTIVA			
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	2	3 830 689	2 502 496
Nõuded ja ettemaksed	3	365 954	433 147
Varud	4	169 561	171 251
Käibevara kokku		4 366 204	3 106 894
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5,6	677 710	704 492
Põhivara kokku		677 710	704 492
VARAD KOKKU		5 043 914	3 811 386
PASSIVA			
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
LÜHIAJALISED			
KOHUSTUSED			
Võlakohused	7,8,9	572 725	425 880
Lühiajalised kohustused kokku		572 725	425 880
KOHUSTUSED KOKKU		572 725	425 880
OMAKAPITAL			
Emaettevõtte osanikele kuuluv osakapital	10	40 000	40 000
Kohustlik reservkapital		4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		2 314 283	
Aruandeaasta kasum + / kahjum -		927 504	2 318 283
Vähemusosalus		1 185 402	1 027 223
OMAKAPITAL KOKKU		4 471 189	3 385 506
KOKKU PASSIVA		5 043 914	3 811 386

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

skeem 1 (kroonides)

	Lisa nr.	2009	2008
Äritulud			
Müügitulu	11	7 888 970	7 670 738
Muud äritulud	14	162	4 103
Äritulud kokku		7 889 132	7 674 841
ÄRIKULUD			
Kaubad,toore,materjal ja teenused	12	-3 459 150	-3 285 718
Mitmesugused tegevuskulud	13	-1 225 442	-1 222 053
Tööjõukulud	9	-2 150 525	-1 732 185
Põhivara kulum	6	-180 572	-182 793
Muud ärikulud	14	-4 786	-430
Ärikulud kokku		-7 020 475	-6 423 179
Ärikasum		868 657	1 251 662
FINANTSTULUD (-KULUD)			
Intressitulud(-kulud)	15	217 026	61 946
KASUM			
MAJANDUSTEGEVUSEST		1 085 683	1 313 608
ETTEVÖTTE TULUMAKS		0	0
ARUANDEAASTA			
PUHASKASUM/KAHJUM		1 085 683	1 313 608
Sh Emaettevõtja osanike osa kasumist		927 504	1 057 722
Vähemusosaluse osa kasumist		158 179	255 886

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2009	2008
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum/kahjum		868 657	1 251 662
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	180 572	182 793
Kahjum põhivara mahakandmisest	6	4 581	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	67 193	-421 432
Varude muutus	4	1 690	-62 511
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7,8,9	146 845	94 393
Makstud intressid	15	-211	-513
Kokku rahavood äritegevusest		1 269 327	1 044 392
 Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-158 371	-84 034
Makstud tütarettevõtte soetamisel			-25 000
Laekunud tütarettevõtte soetamisel			1 464 679
Saadud intressid	15	217 237	62 459
Kokku rahavood investeerimistegevusest		58 866	1 418 104
 Rahavood kokku		1 328 193	2 462 496
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		2 502 496	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	1 328 193	2 462 496
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		3 830 689	2 502 496

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALIMUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

EMAETTEVÕTTE OMANIKELE KUULUV OMAKAPITAL

	Osakapital	Kohustlik reserv- kapital	Jaotamata kasum/- kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 07.01.2008	40 000	0	0	40 000		40 000
Omandatud tütaretevõtte kasum			1260561	1 260 561	756337	2 016 898
Vähemusosanikule kuuluv tütaretevõtte osakapital					15000	15 000
2008.a. kasum	0	0	1 057 722	1 057 722	255 886	1 313 608
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	0		0
2009.a. kasum	0	0	927 504	927 504	158 179	1 085 683
Saldo seisuga 31.12.2009	40 000	4 000	3 241 787	3 285 787	1 185 402	4 471 189

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 tavapärasel 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 normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

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 tuletisinstrumendid, 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 osapoolele.

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 ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o emettevõtte 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 õiglase 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.

Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- langenud nõudluse/finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;
- Kontserni tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu/pakkuma teenuseid kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel.

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

Lisa 2 Raha

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	71 337	52 110
Pangakontod	589 954	250 386
Deposiit	3 169 398	2 200 000
Raha kokku	3 830 689	2 502 496

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	17 118	10 923
Muud lühiajalised nõuded	348 836	422 224
Nõuded ja ettemaksed kokku	365 954	433 147

Lisa 4 Varud

	31.12.2009	31.12.2008
Tooraine ja materjal	169 561	171 251
Varud kokku	169 561	171 251

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

Tütaretevõtja nimetus	OÜ Fasteren
Asukoht	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Toitlustamine
Osaluse % 31.12.2008	62,5
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis 31.12.2008	25000
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2008	1712037
Osaluse % 31.12.2009	62,5
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis 31.12.2009	25000
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2009	1975669

Lisa 6 Põhivara

Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Inventaar	Autod	Kokku
Saldo seisuga 07.01.2008					
2008.a. toimunud muutused					1 558
Omandatud vara soetusmaksumus	330 432	311 764	251 747	664 716	659
Omandatud vara akumulieeritud kulum	-217 600	-234 660	-209 238	-93 910	-755 408
Omandatud vara jääkmaksumus	112 832	77 104	42 509	570 806	803 251
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	84 034	0	0	84 034
Amortisatsioonikulu	-34 466	-38 428	-15 988	-93 911	-182 793
Saldo seisuga 31.12.2008					1 642
Soetusmaksumus	330 432	395 798	251 747	664 716	693
Akumulieeritud 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					1 487
Soetusmaksumus	165 050	366 059	291 687	664 716	512
Akumulieeritud kulum	-106 700	-174 480	-246 888	-281 733	-809 801
Jääkmaksumus	58 350	191 579	44 799	382 983	677 711

Lisa 7 Maksud

Maksuliik	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	53 790	39 128
Kinnipeetud tulumaks	37 469	15 161
Sotsiaalmaks	90 246	32 658
Kohustuslik kogumispension	300	1 421
Töötuskindlustusmakse	12 339	1 067
	194 144	89 435

Lisa 8 Võlakohustused

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	160 899	142 368
Maksuvõlad (Lisa 7)	194 144	89 435
Muud võlakohustused	300	100
Võlad töövõtjatele (Lisa 9)	217 382	193 977
	572 725	425 880

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad töövõtjatele	89 787	91 841
Puhkusereserv	127 595	102 136
	217 382	193 977

Lisa 10 Emaettevõtte omakapital

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arve (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (täiskroonides)	40 000	40 000

Lisa 11 Müügitulu

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad	2009	2008
Eesti	7 888 970	7 670 738
Kokku	7 888 970	7 670 738
Tegevusalad	2009	2008
EMTAK 56101		
Toitlustamine	7 888 970	7 670 738
Kokku	7 888 970	7 670 738

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2009	2008
Tooraine ja materjal	3 312 434	3 200 847
Korrashoiukulud	39 965	17 985
Küte	56287	0
Transporditeenus	47212	66 886
Turustuskulud	3252	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	3 459 150	3 285 718

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

	2009	2008
Juhtimisteenus	391 460	399 000
Üüri- ja kommunaalkulud	456 701	530 440
Pangateenused	90 111	100 002
Raamatupidamiskulud	91 000	71 600
Autokulud	40 265	34 602
Reklaamikulud	23 623	31 222
Telefonikulud	26 585	25 330
Muud tegevuskulud	104 802	20 222
Juriidilised kulud	879	4 915
Muud valitsemiskulud	16	4 720
	1 225 442	1 222 053

Lisa 14 Muud äritulud+/ärikulud-

	2009	2008
Kasum+/kahjum- valuutakursi muutustest	-149	-430
Kahjum põhivara mahakandmisest	-4 581	
Muud äritulud+/ärikulud-	106	4 103
	-4 624	3 673

Lisa 15 Finantstulud+ ja -kulud- muudelt finantsinvesteeringutelt

	2009	2008
Intressitulu	217 237	62 459
Intressikulu	-211	-513
	217 026	61 946

Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega

	2009	2008
Ostud	0	0
Müügid	391 460	399 000
Nõuded	0	0
Kohustused	65 172	44 250

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 17. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Kontserni emaettevõttele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 moodustas 3 241 787 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedas kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 680 775 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 561 012 krooni. .

Lisa 18 Konsolideerimata finantsaruanded

KONSOLIDEERIMATA BILANSS

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
VARAD		
Käibevara		
Raha	1 016 075	381 676
Nõuded ja ettemaksed	310 681	276302
Käibevara kokku	1 326 756	657 978
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 285 561	1 285 561
Põhivara kokku	1 285 561	1 285 561
VARAD KOKKU	2 612 317	1 943 539
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	16 638	11 732
Lühiajalised kohustused kokku	16 638	11 732
KOHUSTUSED KOKKU	16 638	11 732
Omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 887 807	1 260 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)	663 872	631246
OMAKAPITAL KOKKU	2 595 679	1 931 807
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	2 612 317	1 943 539

KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE

(skeem 1)

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	642 455	667 163
Muud äritulud	106	
Mitmesugused tegevuskulud	-56 188	-36 204
Ärikasum(-kahjum)	586 373	630 959
Finantstulud ja -kulud kokku	77 499	287
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	663 872	631 246

KONSOLIDEERIMATA RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2009	2008
(kroonides)		
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum/kahjum	586373	630959
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-34379	-276302
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4906	11732
Makstud intressid	-185	-11
Kokku rahavood äritegevusest	556715	366378
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtte soetamine		-25000
Saadud intressid	77684	298
Kokku rahavood investeerimistegevusest	77684	-24702
Rahavood kokku	634399	341676
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	381676	40000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	634399	341676
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1016075	381676

KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osa- kapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 07.01.2008	40 000	0	0	40 000
Omandatud tütarettevõtte kasum			1 260 561	1 260 561
Aruandeperioodi kasum			631 246	631 246
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	0	4 000	0
			2 551 679	2 595 679

**KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK**

Canop OÜ juhatus teeb juhatuse üldkoosolekule ettepaneku jätta kasum jaotamata.

1.	Eelmiste perioodide jaotamata kasum:	3 341 506
2.	Majandusaasta kasum -	1 085 683
3.	Jaotamata kasum kokku –	4 427 189

**JUHATUSE ALLKIRJAD 31. DETSEMBRIL 2009 LÕPPENUD
KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Juhatus on 20. mail 2010 koostanud Canop OÜ tegevusaruande ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

Canop OÜ juhatus on esitatud 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 20. mai 2010

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:

		2009
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	642 455

Aruande digitaalallkirjad

Canop OÜ (registrikood: 11440802) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RENE' FAORO	Juhatuse liige	08.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Canop OÜ osanikele

Olen auditeerinud Canop OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 27, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et olen vastavuses eetikanõuetega ning planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et minu kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Canop OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Epp Steinberg

Vandeaudiitori number 135

Steinberg Audit OÜ

Tegevusloa number 140

Kaunase pst. 52-3,50706 Tartu

08.06.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Canop OÜ (registrikood: 11440802) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EPP STEINBERG	Vandeaudiitor	08.06.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	642455	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	r_faoro@hotmail.com
Mobiiltelefon	+372 55687030