

Viru Maakohus
registriosakond

28. 12. 2006

SISSE TULNUD
nr.37435...



Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

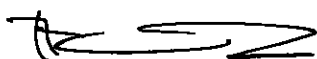
Ärinimi	Aktsiaselts AUDEST	HELEN ADAMA
Äriregistrikood:	10128573	registrisekretär
Aadress:	Rakvere tn. 5a, 41531 Jõhvi	
Telefon:	33 70 571	
Faks:	33 70 528	
Elektronpost	<u>info@audest.ee</u>	
Põhitegevusala	Raamatupidamisteenused, juridiilised teenused, asjaajamine	
Aruandeaasta algus	01.juuli 2005	
Aruandeaasta lõpp	30.juuni 2006	
Juhatus	Pjotr Kisseljov, isikukood 36108072264 Juri Nedaskovski, isikukood 36310302214	
Audiitor	Maria Skulatsova	

Lisatud dokumendid

- audiitori järeldusotsus
- kasumi jaotamise ettepanek
- üle 10% aktsiad omavate aktsionäride nimekiri

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3-7
Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne	
Juhatuse kinnitus konsolideerimisgrupi raamatupidamise	8
aastaaruandele	
Konsolideeritud bilanss	9,10
Konsolideeritud kasumiaruanne	11
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsese meetodi järgi)	12
Omakapitali muutuste konsolideeritud aruanne	13
Lisad konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele	
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	13-18
Lisa 2 Likviidsed väärtpaberid	19
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded	20
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringus	21
Lisa 6 Materiaalne põhivara	22
Lisa 7 Lõpetamata ehitised ja ettemaksed põhivara eest	23
Lisa 8 Maksunõuded ja -kohustused	23
Lisa 9 Kasutusrent	23
Lisa 10 Viitvõlad	24
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	24
Lisa 12 Pikaajalised võlad	25
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused	26
Lisa 14 Müügitulu	26
Lisa 15 Muud äritulud	26
Lisa 16 Kaubad, materjalid ja teenused	27
Lisa 17 Muud tegevuskulud	27
Lisa 18 Muud ärikulud	28
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite	
müügist	28
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite umber-	
hindamisest	28
Lisa 21 Arvestuspõhimõtte muudatuse mõju	29
Lisa 22 Emaettevõtja konsolideerimata bilanss	29,30
Lisa 23 Emaettevõtja konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 24 Emaettevõtja konsolideerimata rahavoo aruanne	32
Lisa 25 Emaettevõtja konsolideerimata omakapitali muutuste	33
aruanne	
Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 01.07.2005-30.06.2006. aasta	
majanduaasta aruandele	33
Audiitori järeldusotsus	34
Kasumi jaotamise ettepanek	35
Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri	36




TEGEVUSARUANNE**I. Sissejuhatus**

Aktsiaselts AUDEST on asutatud audiitorfirmana 07. novembril 1992.a. ja registreeritud Jõhvi linna ettevõttereegis 24. novembril 1992.a.

1993. aastal on sõna AUDEST registreeritud kaubamärgina EV Patendiameti poolt peetavas kaubamärgete registries.

Registreerimisest peale tegeles aktsiaselts kõrvuti audiitorteenuste osutamisega veel raamatupidamis- ja asjaajamisteenuste osutamisega. Esimestest tegutsemisaastatest on aktsiaseltsi peamiseks turusegmendiks kujunesid valdavas osas Ida-Virumaa väikese ja keskmise tegevusmastaabiga äriühingud, kes vajasisid reeglina nende äri "kaaskäivate teenuste kogu paketi" (audit, ärinõustamine, raamatupidamisteenused, asjaajamis- ja õigusabiteenused jms) n.n. "ühest käest". Vastavalt klientide vajadustele AS AUDEST koos tütarettevõtjatega kujunes aegamööda ärikeskuseks, mis pakub klientidele n.n. kompleksteenindamist.

1996. aastal on asutatud tütarettevõtja AS ALLAN (käesoleval ajal Osaühing AUDEST VARAHALDUS, registrikood 10266704), kes võttis osa Jõhvi Linnavalitsuse poolt 1997. aastal korraldatud enampakkumisest Jõhvi kesklinnas (Rakvere tn 5A) asuva hoone (vallasasjana) müügiks ning enampakkumise võitjana soetas nimetatud hoonet. Aegamööda olid Osaühingu AUDEST VARAHALDUS omandisse (valdusesse) koondatud kõik aktsiaseltsi kasutusel olnud ja olevad suured põhivaraobjektid (kinnisvaraobjektid, hoonetesisesed seadmed, sõidua autod).

Osaühingu AUDEST VARAHALDUS tegutsemise peaesmärgideks peab AS AUDEST juhtkond kontserni vara (kinnisvaraobjektide, sõidukite) haldamine, üüriteenuste osutamine ema- ja selle teiste tütarerevõtjatele ning samuti kontserniväliste isikutele. Osaühingu äritegevuse arvelt saavutatakse AUDEST konsolideerimisgruppi tervikuna tulubaasi stabiliseerimist ning teatud sõltumatust turumuutustest alades, kus gruppist teised osavõtjad peamiselt spetsialiseeruvad (audit, raamatupidamis- ja õigusteenuste osutamine).

1999. aastal jõustunud Audiitortevgevuse seaduses kehtestati uusi (rangemaid) nõudeid äriühingute osas, kes tegeleb audiitorteenuste osutamisega. Seaduse nõuetega kooskõla viimise eesmärgil oli loodud AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing (registrikood 10177426, aadress: Rakvere 5A, Jõhvi), kes kokkuleppel AS-ga AUDEST ja klientidega võttis aktsiaseltsilt kõik tol ajal kehtinud audiitorteenuste osutamise lepinguid üle ning audiitorteenuste osutamine jätkatakse siiani nimetatud osaühingu raames. AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing (mille ainutegevusena on audit) on registreeritud audiitorühinguna Audiitortevgevuse seaduse mõistes Audiitorkogu poolt peetavas audiitorühingute registris (registreerimisnumber 21).

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing ei esine osavõtjana AS AUDEST konsolideerimisgruppist, kuid esineb seotud isikuna AS-i AUDEST suhtes, kuna mõlemas äriühingutes aktsionäride ja osanike koosseisud ning samuti nende osalused langevad kokku.

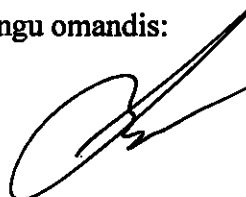
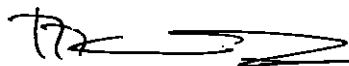
Tegevuse teostamiseks kasutab osaühing AS-i AUDEST infrastruktuuri (s.h. töötajaid) ning maksab selle eest tasu aktsiaseltsi üldkulude osaliseks katmiseks, mille suuruseks on 75% osaühingu realiseerimise netokäibest.

Osaühingu majandusaasta realiseerimise netokäive moodustas 1 532 tuhat krooni (eelmisel majandusaastal oli 1 429 tuhat krooni), kasum – 337 tuhat krooni (eelmisel majandusaastal oli 75 tuhat krooni).

II. Tütarerevõtja OÜ AUDEST VARAHALDUS majandusaasta tegevus ja arenguplaanid

Majandusaasta nii alguse kui ka lõpu seisuga olid osaühingu omandis:

- 1) 3 kinnisvaraobjekti:



- kinnistu asukohaga Rakvere 5A, Jõhvi – maaüksus (ärimaa) koos selle oluliseks osaks oleva hoonega ruumide kasuliku pindalaga 1 000 ruutmeetrit;
 - kinnistu asukohaga Tehase tn 9, Kohtla-Järve – maaüksus (tootmismaa) koos selle olulisteks osadeks olevate 2 tootmishoonega;
 - korteriomand asukohaga Liivalaia 5-65, Tallinn;
- 2) 3 sõiduauto, mida kasutab üürilepingute alusel emattevõtja kontsernisest vajaduste rahuldamiseks.

Kinnistu asukohaga Rakvere 5A, Jõhvi

Hoones paiknevad AS AUDEST ametiruumid ning ca ¾ hoone ruumide pindalast üüritakse välja kolmandatele isikutele, alates 01.01.2006.a. on ruumid 100%-selt üürile antud. Kolmandatest isikutest üürnike koosseis ja vastavalt üüritulude laekumine stabiliseerus. Nõudlus äriruumide vastu Jõhvi linna üüripindade turul märkimisväärselt kasvas, probleeme uute üürnike leidmisega sisuliselt ei ole.

Seoses sellega, et üle 76% hoone pindalast on kontserniväljstele üürnikele välja üüritud, vastavalt Raamatupidamistoimkonna juhendi (RTJ) nr 6 soovitusel on otsustatu edaspidi kajastada kinnistu aruandluses kinnisvarainvesteeringuna. Kinnisvarainvesteeringu objekt hinnati osaühingu juhatusel poolt kapitaliseeritud tulude meetodil (*Capitalised Earning Method*), tuginedes Rahvusvahelisele raamatupidamise standardile IAS 40 „Kinnisvara investeeringud” ning Eesti standardile EVS 875-5:2004 „Väga hindamine. Hindamine finantsaruandluse eesmärgil”. Hindamise tulemusena saadi kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtusena 5 129 850 krooni, positiivne vahe summas 1 750 317 krooni on majandusaasta lõpu seisuga kajastatud bilansi passiva osas eelmiste perioodide jaotamata kasumina. Samas on lõpetatud objekti arvestus materiaalse põhivarana.

Osaühingu avalduse alusel Jõhvi Linnavalitsuse 11.07.2005.a. korraldusega nr 496 on algatatud Jõhvi linna, Rakvere 5A krundi detailplaneeringu koostamine krundi hoonestusala piiritlemise eesmärgil. Detailplaneeringu koostamise aluseks on võetud OÜ DEKORAATOR (registrikood 10108023, asukoht Narva linn) poolt pakutud hoone renoveerimise eskiislahendus. Perioodil 2005.a. juuli-detsember koostas OÜ Dekoraator detailplaneeringu põhijooniseid, millede põhjal selgus, et renoveeritava hoone ümber asuvate parkimiskohtade arvu ei ole võimalik suurendada detailplaneeringu aluseks võetud eskiislahenduse raames. Täiendavate parkimiskohtade loomise probleem on lahendatav üksnes maa-aluse autoparkla ehitamise vormis, kuid see nõuab kinnistu arendamise n.ö. kontseptsiooni täielikku ümbermõtestamist, kuna eeldab olemasoleva hoone lammutamist ja uue hoone ehitamist. Viimatinimetatud mastaabse kinnisvaraprojekti elluviimine on otstarbekam koostöökoostöökinnistu(te) omaniku(-e)ga.

Kuna osaühingu juhatusel on teada, et AS SEB Eesti Ühispank on asunud kontseptsiooni realiseerimisele, mis eeldab kõigi panga omandis olevate kinnistute müüki ning sealhulgas suure tõenäosusega võõrandatakse ka kinnistu asukohaga Jõhvi, Rakvere 3A, juhatus otsustas lükata mitmeks aastaks edasi kinnistu asukohaga Jõhvi, Rakvere 5A detailplaneeringu koostamist ja kinnistu tervikuna arendamist.

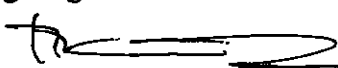
On otsustatud lähiaastatel jätkata hoone äriruumide järjepidevat renoveerimist eesmärgiga viia neid vastavusse kasuagsete nõuetega. Viimane võimaldab kokkuleppel olemasolevate üürnikega suurendada tulevikus üüritasu suurust. Järgmisel majandusaastal planeeritakse esimese ja kolmanda korruse äriruumide renoveerimist ning lokaalsete jahutusseadmete paigaldamist kõigis ametiruumides. Investeeringute eeldav maht on ca 700 tuhat krooni.

Kinnistu asukohaga Tehase 9, Kohtla-Järve

2005.a. mai kuus on soetatud tootmishoonete kompleks (vallasasjadena) üüritulu teenimise eesmärgil, seega kajastatakse soetamishetkest peale osaühingu arvestuses ja aruandluses (saamuti AS AUDEST konsolideeritud aruandluses) kinnisvarainvesteeringuna.

2005.a. detsembris on lõpetatud hoonete teenindamiseks vajaliku maa erastamismenetlus, kinnistu on kantud kinnistusraamatusse.

Seoses üürniku OÜ INCOMPLEKT üüritasu maksmise kohustuse täitmata jätmisega on 2005.a. detsembris osaühingu algatusel äriruumide üürileping OÜ-ga INCOMPLEKT lõpetatud.



Käesoleval ajal peetakse läbirääkimisi kinnistu müügiks, seega objekt on kajastatud bilansis käibevarana (kinnisvarainvesteering müügiotol).

Majandusaasta jooksul on hoone ja angaari lagunemise vältimiseks tehtud esmavajalikud ehitusremonditööd (katuse, põrandate ja vahelagede remont) üldsummas 447 tuhat krooni.

Korteriomand asukohaga Liivalaia 5-64, Tallinn

Korteriomand on kajastatud nii osaühingu bilansis, kui ka AS AUDEST konsolideeritud bilansis materiaalse põhivaraobjektina jääkmaksumuses, kuna äriruume kasutab emaettevõtja AS AUDEST Tallinna filiaali paiknemiseks (lepingujärgse üüritasu suuruseks on 5 000 krooni kuus). Majandusaasta jooksul ei ole tehtud investeeringuid, järgmiseks majandusaastaks planeeritakse jahutusseadmete paigaldamine, tööde eeldatav maksumus on ca 30 tuhat krooni.

Korteriomand on kajastatud bilansis materiaalse põhivaraobjektina jääkväärtusega 353 tuhat krooni. Juhatuse konservatiivsel hinnangul (mis põhineb analoosete kinnisvaraobjektide teadaoleval müügistatistikal) objekti turuväärtus 2006.a. sügise seisuga moodustab vähemalt 1 100 000 krooni.

Sõiduautod

Järgmisel majandusaastal juhatus planeerib 2 sõiduautode vahetamist, millede tööressurss on suurel määral ära kasutatud. Uute autode soetamise finantseerimiseks planeeritakse kasutada olemasolevate autode müügist ning kinnisvarainvesteeringu objekti Tehase tn 9, Kohtla-Järve müügist saadud raha. Laenukoormuse suurendamist ei planeerita.

Muud investeeringud ja arenguplaanid

Majandusaasta jooksul on teostatud uuringud metsa- ja saematerjali ning metsa- ja saematerjalidest valmistoodete importimise võimaluse osas Venemaalt selle edasimüügiga Eestis ja teistes EL riikides. Käesoleval ajal kaalub juhatus äriühingu-tütarettevõtja asutamise võimalust, mille raames planeeritakse ülalnimetatud äriprojekti elluviimist.

Majandusaasta jooksul tegi osaühing kulutusi Osaühingu ESTROSLES (likvideerimisel) (registrikood 10311103, likvideerijad Pjotr Kisseljov, Juri Nedaškovski, Ljudmila Tšõrulnik) kasuks üldsummas ca 100 tuhat krooni, milledeks on peamiselt OÜ ESTROSLES (likvideerimisel) omandis olevate ehitisi teenindava maa erastamise kulud. OÜ ESTROSLES (likvideerimisel) nimele on Ehitusregistris registreeritud 15 endise (2000. aastal tegevuse lõpetanud) Viivikonna põlevkivikarjääri tootmisterritooriumi hooned ja rajatised, mida ei saa võõrandada likvideeritava osaühingu võlgade tasumiseks, kuna alates 01.03.2006.a. ehitised (vallasasjadena) ei ole tsiviilkäibe objektid. Osaühingul ESTROSLES (likvideerimisel) ei ole raha ehitisi teenindavate maa ostueesõigusega erastamiseks ja sellega seonduvate toimingute (maa mõõtmiseks, katastriüksuste moodustamiseks jms) sooritamiseks (vajalike kulude eeldatav suurus on ca 800 tuhat krooni). Juhatuse otsuse alusel OÜ AUDEST VARAHALDUS teeb OÜ-gu ESTROSLES (likvideerimisel) likvideerimismenetluse läbiviimisega seotud kulusid eesmärgiga omandada erastamismenetluse tulemusena moodustatud kaks kinnistut (Viivikonna linnaosa, Sillamäe tee 2 (5,97 ha, katastritunnus 32223:001:0042, tootmismaa) ja Sillamäe tee 5 (8,04 ha, katastritunnus 32223:001:0043, tootmismaa), mis asuvad 7 km kaugusel Sillamäe sadamast ja 5 km kaugusel Vaivara raudteejaamast. Juhatuse hinnangul eeldatavate kulude suurus moodustab ca 1 mln krooni.

Andmed töötajatele ja juhtimisorganite liikmetele tehtud väljamaksete kohta

Majandusaasta jooksul osaühingu juhatusel liikme Jevdokia Žohhvale, kes juhatusel liikmete vahelise ülesannetejaotuse kohaselt vastutab osaühingu jooksva tegevuse korraldamise eest, on välja makstud tasu summas 28 720 krooni (tasu suurus on pandud sõltuvusse laekunud üürituludest).

Osaühingul töötajaid ei ole, töötasu ei ole majandusaastal välja makstud (vt allpool IV. Jaos Personali kohta toodut).



III. Emaettevõtja AS AUDEST majandusaasta tegevus ja arenguplaanid

Emaettevõtja tegevusaladeks on juriidiliste ja asjaajamisteenuste teenuste ning raamatupidamisteenuste osutamine. Samuti korraldab emaettevõtja tütarettevõtja ja AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osatühtingu huvides personaalitööd, turundustööd, investeerimispoliitikat, osutab nimetatud äriühingutele raamatupidamisteenusi, õigusabi, korraldab asjaajamist.

Majandusaasta realiseerimise netokäive moodustas 2 559 tuhat krooni (eelmisel majandusaastal 2 327 tuhat krooni), kasum (tütarettevõtja kasumi arvestamata) 12 tuhat krooni (eelmisel majandusaastal oli kahjum 86 tuhat krooni).

Raamatupidamisteenuste käive moodustas 1 078 tuhat krooni (eelmisel aastal oli 910 tuhat krooni). Õigusabi ja asjaajamisteenuste käive moodustas 146 tuhat krooni (eelmisel majandusaastal oli 140 tuhat krooni).

2005.a. jooksul investeeriti ca 560 tuhat krooni (400 tuhat krooni veebruaris ja 160 tuhat krooni novembris) Venemaa börsiettevõtete aktsiatesse tulu teenimiseks hindade kasvu arvelt. Investeering on õigustanud ennast – aktsiate hinnad kasvasid keskmiselt 2 korda. Aktsiate müük planeeritakse sõltuvalt Venemaa väärtpaberituru situatsioonist 2006.a. lõpus – 2007.a. esimesel poolaastal. Investeeringust saadud tulud planeeritakse kasutada OÜ AUDEST VARAHALDUS raames teostatavate äriprijektide rahastamiseks.

AS AUDEST raames investeeringuid ei planeerita.

IV. Konsolideerimisgruppi tervikuna majandusaasta tegevus, arenguplaanid, riskid

Konsolideerimisgruppi ja sellega seotud AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osatühtingu majandusaasta tulemused tervikuna võib lugeda positiivseteks – realiseerimise kasv moodustas 5-10%.

Samas turusegmendi, kus aktsiaselts tegevuse algusest peale tegutseb (audiitor-, raamatupidamis-, õigusabi ja asjaajamisteenuste osutamine Ida-Virumaal ja Eestis tervikuna), laiendamisvõimalused on enamosas ammendatud (turg ei ole iseenesest suur, audiitorteenuste turg kitseneb kohustusliku audiiti seadusjärgse alampiiri tõstmise tõttu, konkurents tiheneb).

Juhtkonna arvates, konsolideerimisgruppi kui majandusüksuse aastate jooksul väljakujunenud äripotentsiaal (intellektuaalne potentsiaal, ettevõtluskogemus, reputatsioon äripartnerite, krediitiasutuste ja võimustruktuuride juures ning sellega seotud investeeringute kaasamisvõimalused) märkimisväärselt ületab majandusüksuse faktilist tegevusmastaabi.

Juhtkond kaalub võimaluse laiendada konsolideerimisgruppi tegevust nii geograafiliselt (audiitor-, raamatupidamis- ja konsultatsioonitegevuse arendamine Venemaal, eelkõige Eesti klientide huvides) ning uute tegevusvaldkondade arendamise osas tütarettevõtja OÜ AUDEST VARAHALDUS raames (vt. ülalpool).

Personal

Juhtimise ja arvepidamise lihtsustamise eesmärgil kogu personal ja personaalitöö on koondatud emaettevõtja AS-i AUDEST.

Töötajate arv moodustas 9 inimest, nendest 7 on spetsialistid (audiitor, raamatupidaja-audiitori assistent).

Töötasu üldsumma moodustas majandusaastal:

- kokku (koos juhatuse liikmetele väljamakstud tasuga) 1 172 tuhat krooni;

- välja arvatud juhatuse liikmete tasu 1 023 tuhat krooni.

Keskmine palk (v.a. juhatuse liikmete tasu) moodustas 9 472 krooni kuus, spetsialistide keskmine palk moodustas 11 333 krooni kuus.

AS AUDEST nõukogu liikmetele ei ole tasu majandusaasta jooksul välja makstud.

Tegevusriskid

- 1) *Personaaliga seotud risk.* Eesti tööjõuturul on kasvanud nõudlus tööjõu vastu tervikuna ning veel suuremal määral on kasvanud nõudlus raamatupidamisspetsialistide vastu.

Juhatuse liikmed

Esineb kvalifitseeritud raamatupidamisspetsialistide lahkumise risk. Selle vältimiseks juhatus planeerib suurendada 2007. aastal spetsialistide töötasu keskmiselt 1 000 krooni võrra kuus, mis toob kaasa tööjõukulude kasvu ca 150 tuhat aastas.

- 2) *Venemaa börsiaktsiate hindade järsku ja oluline langus.* Juhatus peab seda riski vähetõenäoliseks.
- 3) *Nõudluse vähenemine Jõhvi linna äripindade üüriturul.* Võib tuua OÜ-gu AUDEST VARAHALDUS üüritulude vähenemist kaasa. Risk ei ole tõenäoline järgmisel majandusaastal, kuid võib muutuda tõenäolisemaks kaugemas perspektiivis.
- 4) *Laenuintressimäärade muutmise risk.* OÜ AUDEST VARAHALDUS pikaajalise laenu intressimäär on seotud EUROLIBOR-ga. Finantsanalüütikute hinnangul on lähiaastatel oodata intressimäärade tõusu, mis avaldab olulist mõju osatühtingu ning järelikult kogu konsolideerimisgruppi intressikuludele.

V. Peamised finantssuhtarvud

Majandusaasta	01.07.05-30.06.06	01.07.04-30.06.05	muutus, %
Müügitulu, kroonides	3 391 421	3 060 545	110,8
Puhaskasum, kroonides	518 562	220 058	235,6
Müügirentaablus, %	15,3	7,2	212,5
Varade rentaablus (ROA), %	5,8	3,4	170,5
Omakapitali rentaablus (ROE), %	8,6	5,4	159,3
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,1	2,1	0
Likviidsuskordaja	1,6	2,1	76,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügirentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara – varud / lühiajalised kohustused

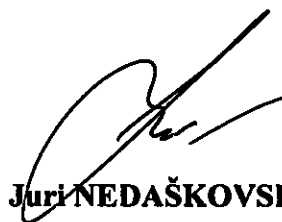
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku*100

JUHATUS



Pjotr KISSELJOV



Juri NEDAŠKOVSKI

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne

Aastaaruanne on koostatud AUDEST AS-i konsolideerimisgrupi kohta.

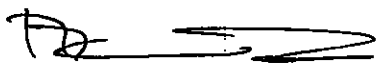
AUDEST AS raamatupidamisaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugeneb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Käesoleva aastaaruande kiitis heaks AUDEST AS-i juhatus 30. novembril 2006. Vastavalt Äriseadustikule vaatab majandusaasta aruande läbi nõukogu ja koostab selle kohta kirjaliku aruande, mis esitatakse aktsionäride üldkoosolekule. Aruandes peab nõukogu näitama, kas ta kiitab heaks juhatuse poolt koostatud aastaaruande. Aruande lõplik kinnitamine on aktsionäride üldkoosoleku pädevuses.

Juhatuse kinnitus konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele

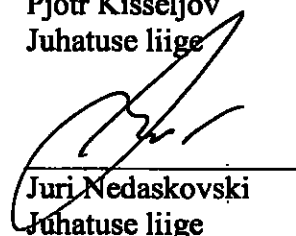
Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 8 kuni 33 esitatud konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

- 1) konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (30.11.2006.a), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- 4) kontsern ja emaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.



Pjotr Kisseljov
Juhatuse liige

30. november 2006



Juri Nedaskovski
Juhatuse liige

30. november. 2006

Konsolideeritud bilanss

(kroonides)	30.06.2006	30.06.2005	Lisa
VARAD			
Käibevara			
Raha	610 656	637 310	
Lühiajalised finantsinvesteeringud	1 097 943	440 135	2
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	186 740	201 006	3
Muud lühiajalised nõuded	361 995	1 010 538	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 646	1 079	8
Ettemaksed teenuste eest	0	7 791	
Kokku	551 381	1 220 414	
Kinnisvarainvesteering müügiotel	794 296	0	
Käibevara kokku	3 054 276	2 297 859	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	5 129 850	213 841	5
Materiaalne põhivara			
Maa	0	67 848	
Ehitised	352 711	3 684 648	
Masinad ja seadmed	299 926	6 174	
Muu materiaalne põhivara	104 369	75 668	
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	0	100 705	
Kokku	757 006	3 935 043	6
Põhivara kokku	5 886 856	4 148 884	
AKTIVA (VARAD) KOKKU	8 941 132	6 446 743	

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**KOHUSTUSED****Lühiajalised kohustused****Laenukohustused**

<i>Lühiajalised laenud ja võlakirjad</i>	14 166	0	12
<i>Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil</i>	236 847	305 688	12
Kokku	251 013	305 688	

Võlad ja ettemaksed

<i>Võlad tarnijatele</i>	51 283	62 073	
<i>Maksuvõlad</i>	132 295	136 955	8
<i>Võlad töövõtjatele</i>	281 280	269 924	10
<i>Intressivõlad</i>	6 206	6 269	10
<i>Muud viitvõlad</i>	730 694	321 916	10
Kokku	1 201 758	797 137	

Lühiajalised kohustused kokku	1 452 771	1 102 825	
--------------------------------------	------------------	------------------	--

Pikaajalised kohustused

Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	49 577	0	12
Pangalaen	1 347 726	1 283 297	12

Pikaajalised kohustused kokku	1 397 303	1 283 297	
--------------------------------------	------------------	------------------	--

Kohustused kokku	2 850 074	2 386 122	
-------------------------	------------------	------------------	--

OMAKAPITAL**Emaettevõtja aksionääridele kuuluv omakapital**

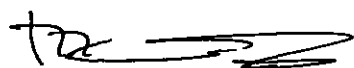
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 000 000	1 000 000	
Kohustuslik reservkapital	100 000	100 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 410 938	2 740 563	
Aruandeaasta kasum (kahjum).	580 520	220 058	
Omakapital kokku	6 091 058	4 060 621	

PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

KOKKU	8 941 132	6 446 743	
--------------	------------------	------------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(kroonides)	01.07.05-30.06.06	01.07.04-30.06.05	Lisa
Müügitulu	3 391 421	3 060 545	14
Muud äritulud	7 439	22 097	15
Äritulud kokku	3 398 860	3 082 642	
Kaubad, materjal ja teenused	-393 251	-283 808	16
Muud tegevuskulud	-1 113 257	-560 729	17
Tööjõu kulud	-1 560 181	-1 489 434	
a) palgakulu	-1 171 553	-1 116 289	
b) sotsiaalmaksud	-388 628	-373 145	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-71 768	-395 814	
Muud ärikulud	-4 218	-7 067	18
Ärikulud kokku	-3 142 675	-2 736 852	
Ärikasum (-kahjum)	256 185	345 790	
Finantstulud ja -kulud			
a) likviidsetest väärtpaberitest saadud dividendid	6 205	0	
a) tulud- ja kulud likviidsete väärtpaberite müügist	65 291	-50 000	19
b) finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest	461 151	13 270	20
c) kasum(kahjum) valuutakursi muutustest	-37 096	26 120	2
d) muud finantstulud ja -kulud	12	9	
e) intressikulud	-83 895	-78 388	
Kokku finantstulud ja -kulud	411 668	-88 989	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	667 853	256 801	
Tulumaks	-87 733	-36 743	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	580 120	220 058	
s.h. OÜ AUDEST VARAHALDUS kasum	568 594	306 148	




Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(kroonides)	01.07.05-30.06.06	01.07.04-30.06.05.
Rahavood äritegevusest		
Kaupade või teenuste müügist laekunud raha	2 564 005	2 140 482
Aktsionäride kontrolli all olevalt teiselt äriühingult laekunud raha	2 013 439	1 561 500
Pangakontole tagastatud käibemaks	35 000	0
Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha	-1 302 590	-754 716
Aktsionäride kontrolli all oleva teisele äriühingule makstud raha	0	-63 141
Muud maksed	0	-25 668
Saadud pretensioonid	0	5 068
Makstud käibemaks	-179 224	-159 440
Makstud palgad	-909 008	-826 006
Väljamakstud palgast tasutud maksud	-591 557	-595 511
Kokku rahavood äritegevusest	1 630 065	1 282 568
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-270 409	-80 600
Kinnisvarainvesteeringu soetus	-413 881	-213 841
Antud laenud	-381 865	0
Saadud dividendid	5 303	2 069
Muude finantsinvesteeringute soetus	-331 897	-403 184
Muude finantsinvesteeringute müük	162 755	0
Saadud intressid	68	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 229 926	-695 548
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	300 000	400 000
Laenude tagasimaksed	-304 412	-217 261
Makstud dividendid	-260 000	-150 000
Makstud dividendide tulumaks	-79 131	-35 804
Makstud intressid	-83 250	-78 388
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-426 793	-81 453
RAHAVOOD KOKKU	-26 654	505 567
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	637 310	131 743
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-26 654	505 567
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	610 656	637 310
KOKKU RAHAJÄÄGI MUUTUS	-26 654	505 567




Omakapitali muutuste konsolideeritud aruanne

Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital

	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapita 1	Jaotamata kasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 30.06.2005	1 000 000	100 000	320 972	1 420 972
Ümberhindlus*	0	0	976 021	976 021
Kontsernisiseste arvelduste elimineerimine	0	0	1 443 570	1 443 570
01.07.2004-30.06.2005 majandusaasta kasum	0	0	220 058	220 058
Saldo 30.06.2005	1 000 000	100 000	2 960 621	4 060 621
Ümberklassifitseerimine**	0	0	1 750 317	1 750 317
Arvestatud dividendid	0	0	-300 000	-300 000
Aruandeaasta kasum			580 120	580 120
Saldo 30.06.2006.a.	1 000 000	100 000	4 991 058	6 091 058

* Kinnistu Jõhvi Rakvere 5a ümberhindamise positiivne vahe (varem tehtud allahindluse ulatuses).

** Positiivne vahe kinnistu Jõhvi, Rakvere 5A ümberklassifitseerimisest kinnisvara-investeeringuks (kajastatud eelmiste majandusperioodide jaotamata kasumi suurendamisena)

Lisad konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele**Lisa 1. Arvestuspõhised**

AS AUDEST on Eestis registreeritud äriühing.

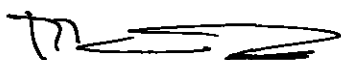
Vastavuse kinnitus

AUDEST AS raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusele ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendite.

Koostamise alused

Aruande esitusvaluuta on Eesti kroon ja arv näitavad on ümardatud lähima kroonini. Konsolideeritud raamatupidamisaruannete koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud järgmised varad ja kohustused, mis kajastatakse nende õiglasel väärtusel: lühiajalised finantsinvesteeringud, kinnisvarainvesteeringud.

Juhatusel liikmed




Konsolideerimisgruppile kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Konsolideerimine

Konsolideeritud finantsaruandeid esitav emaettevõtte konsolideerib kõik tütaretevõtted, nii kohalikud kui ka välisriigis asutavad, välja arvatud kui:

- kontroll on ajutine, kuna tütaretevõtte omandati ja seda hoitakse üksnes võõrandamise eesmärgil lähitulevikus või;
- tütaretevõtte tegutseb rangete pikaajaliste piirangute tingimustel, mis oluliselt raskendavad rahaliste vahendite ülekandmise võimalust emaettevõttele.

Investeeringud tütaretevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses.

Tütaretevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütaretevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütaretevõtte kaudu rohkem kui 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest artsiatest või osadest, või kui emaettevõtte kontrollib tütaretevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna liikmetest.

Tütaretevõtte finantsnäitajad on kontserniaruandes kajastatud rida-realt meetodil.

Rida-realt meetodi puhul kajastatakse emaettevõtte ja tema tütaretevõtte finantsnäitajad niimoodi kokkuliidetuna nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. Kontserniettevõtte omavahelised tehingud, vastastikused nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse.

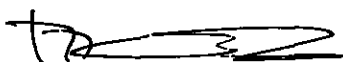
Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütaretevõtte raamatupidamisruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad

Finantsinvesteeringud (v.a. investeeringud tütaretevõtetesse) jaotatakse kauplemise eesmärgil soetatud-, lunastustähtajani hoijatavateks- või müügivalmis finantsinvesteeringuteks. Finantsinvesteeringud kajastatakse esmasel arvelevõtmisel soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõik finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, seahulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastavad maksud ja mud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.



Finantsinvesteeringute kajastamine lõpetatakse kui on kaotatud sisulise kontrolli antud investeeringute üle. Turutingimustel toimuvaid finantvarade soetusi ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsvarasid allahinnatakse alla juhul, kui nende kaetav väärtus on väiksem, kui bilansiline jääkväärtus. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuludena. .

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäolisest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus on kajastatud bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvara (maa või ehitise, ehitise osa või mõlemad), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rentnikuna) eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kas juhutuse poolt või kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe eelmiste perioodide jaotamata kasumi vähendamiseks. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

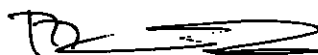
Kinnisvarainvesteeringu objekt, mida planeeritakse müüa hiljemalt järgmisel majandusaastal, näidatakse käibevara hulgas kui kinnisvarainvesteering müügiototel.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksikeisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid



raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

Põhivara grupp	Amortisatsiooni arvestusmeetod	Amortisatsiooni määr aruandeaastas
Ehitised	Lineaarne	5%
Masinad	Lineaarne	20%
Inventar	Lineaarne	20%

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

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

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

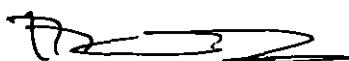
Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

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

Materiaalse põhivara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline




jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõik finantsvõla või kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edaspidi kajastatakse kohustusi krediitiasutustele korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Võlad tarnijatele ja muud võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised

Ettevõtte moodustab eraldise nende kohustuste osas, mille realiseerimise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerimiseaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

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

Eraldise realiseerimisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurus hinnatakse uuesri igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Puhketasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil kui töötajal tekib nõudeõigus. Väljateenitud puhketasu on kasumiaruandes kajastatud kuluna ning bilansis arvele võetud lühiajalise viitvõlana.

Dividendi tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast

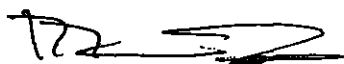
Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavapäraselt pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolv tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Juhatuse liikmed



Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usadusväärselt määratav. Realiseerimise netokäive kajastab müüdud teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

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

Seotud osapooled

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

Audest AS omab seotud osapooltena OÜ AUDEST VARAHALDUS ja AUDEST AUDIITORTEENUSTE OÜ.

Rendiarvestus

Üüritehing on käsitletud kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle üürnikule.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdsväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustese / -nõude tasumiseks selliseks, et intressimäär oleks igal ajahekel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

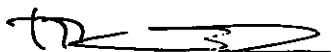
Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud otse meetodil, rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 30. juuni 2006 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või sarnasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.



Lisa 2. Lühiajalised finantsinvesteeringud

	Transneft priv (Venemaa)	Severstal (Venemaa)	Surgutneft- tegaas priv (Venemaa)	Sedmoi Kontinent (Venemaa)	Sberbank priv (Venemaa)	Gazprom (Venemaa)	Kokku
Soetusmaksumus							
Soetusmaksumus seisuga 30.06.05	143 923	131 139	67 609	97 464	0	0	440 135
Kogus seisuga 30.06.05	12	1 350	9 000	500	0	0	
Soetamine	0	0	0	0	170 176	161 040	331 216
Müük	0	0	0	-162 755	0		-162 755
Kogus	0	0	0	-500	1 000	1 500	2 000
Kasum/kahjum müügist	0	0	0	65 291	0	0	65 291
Turuhinna suurendamine/ langemine	155 703	52 344	52 074	0	158 190	42 840	461 151
Kasum/kahjum valuutakursi muutusest	-7 128	-6 489	-3 349	0	-10 140	-9 990	-37 096
Soetusmaksumus							
seisuga 30.06.06	293 498	176 994	116 334	0	318 226	193 890	1 097 942
Kogus seisuga 30.06.06	12	1 350	9 000	0	1 000	1 500	

Kõik väärtpaberid on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud Venemaa väärtpaberibörsi (Rossiiskaja Torgovaja Sistema – RTS) 30.06.2006 börsipäeva lõppemise seisuga (peale Transneft priv. aktsiaid).

Kuna kauplemine Transneft priv. aktsiatega Venemaa börsidel oli kohtumääruse alusel 05.05.2006.a. peatatud (kurss peatamise hetkel 2 000 USA dollarit aktsia kohta) ning 15.09.2006.a. uuendatud (kurss 15.09.2006.a. börsipäeva lõppemise seisuga 1 950 USA dollarit aktsia kohta, bilansis 30.06.2006.a. seisuga on aktsiad konservatiivselt kajastatud kursiga 1 950 USA dollarit aktsia kohta).

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	30.06.2006	30.06.2005
Nõuded ostjate vastu	201 963	298 579
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu*	-15 223	-97 573
Kokku	186 740	201 006
**Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused:		
Saldo perioodi alguses	-97 573	0
Kuludesse kantud ebatõenäolised arved	-15 223	-97 573
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	97 573	0
Saldo perioodi lõpus	-15 223	-97 573

* AS AUDEST nõuete OÜ TTC vastu summas 8 467 krooni ja OÜ Teamwood vastu summas 6 756 krooni (osutatud raamatupidamisteenused) sissenõudmiseks on esitatud hagid kohtusse.

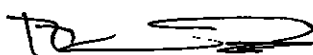
** OÜ AUDEST VARAHALDUS nõue OÜ Tobogan (pankrotis) vastu summas 97 573 krooni on tunnistatud lootusetuks, kuna juhatusel on teada, et pankrotipesas puudub vara.

Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded

	30.06.2006	30.06.2005
Inkomplekt OÜ	285 857	807 363
Tsestjakov Valeri	200 000	200 000
Astnik Ehitus OÜ	280 000	0
Misanar Grupp OÜ	70 000	0
Estrosles OÜ	11 865	
A-Soojus	0	3 045
Saku Läte OÜ	130	130
Kokku	847 852	1 010 538
<i>Ebatõenäolised nõuded</i>		
Inkomplekt OÜ*	-285 857	0
Tsestjakov Valeri**	-200 000	0
Kokku	-485 857	0
Kokku	361 995	1 010 538

* Ebatõenäolisena on bilansis kajastatud AS AUDEST ja OÜ AUDEST VARAHALDUS nõuded OÜ Inkomplekt vastu üldsummas 285 857 krooni. Juhatuse hinnangul nõuete sissenõudmine hagimenetluse korras on majanduslikult ebaotstarbekas, kuna on teada, OÜ-l Inkomplekt ei ole piisavalt vara nõude rahuldamiseks, samas esinevad maksuvõlad ja võlad teistele võlausaldajatele. Samas OÜ Inkomplekt juhtkonnaga peetakse läbirääkimisi nõude rahuldamise kohta kohtuväliselt.

** Ebatõenäolisena on bilansis kajastatud AS AUDEST nõue Valeri Tšestjakovi vastu summas 200 000 krooni. Juhatuse hinnangul nõude sissenõudmine hagimenetluse korras on majanduslikult ebaotstarbekas, kuna on teada, Valeri Tšestjakovi ei ole piisavalt vara nõude rahuldamiseks, samas esinevad võlad teistele võlausaldajatele üldsummas ca 500 000 krooni jõustunud kohtuotsuste alusel.

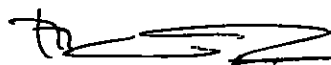



Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud

	Kinnistu Tehase 9, Kohtla-Järve	Kinnistu Rakvere 5a, Jõhvi	Kokku
Bilansiline väärtus seisuga 30.06.2005	213 841	0	213 841
Ümberklassifitseerimise kinnisvarainvesteeringuna*	0	5 129 850	5 129 850
Soetusmaksumus	580 455	0	580 455
Kinnisvarainvesteering müügiootel (ümberklassifitseerimine käibevaraks)**	-794 296		-794 296
Bilansiline väärtus seisuga 30.06.2006	0	5 129 850	5 129 850
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	28 156	976 011	1 004 167
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	0	357 165	357 165

* Seoses sellega, et üle 76% hoone pindalast on kontserniväljstele üürnikele välja üüritud, vastavalt Raamatupidamistoimkonna juhendi (RTJ) nr 6 soovitusel on otsustatud edaspidi kajastada kinnistu aruandluses kinnisvarainvesteeringuna. Kinnisvarainvesteeringu objekt hinnati OÜ-gu AUDEST VARAHALDUS juhatuse poolt kapitaliseeritud tulude meetodil (*Capitalised Earning Method*), tuginedes Rahvusvahelisele raamatupidamise standardile IAS 40 „Kinnisvara investeeringud” ning Eesti standardile EVS 875-5:2004 „Vara hindamine. Hindamine finantsaruandluse eesmärgil”. Hindamise tulemusena saadi kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtusena 5 129 850 krooni, sellest summast 76%-line osa (osa hoone ruumide pindalast, mis on kontserniväljstele üürnikele välja üüritud) moodustab 3 898 686 krooni ning see summa on konsolideeritud bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringuna

** Seoses sellega, et käesoleval ajal peetakse läbirääkimisi kinnistu Tehase 9, Kohtla-Järve müügi kohta, kinnistu on kajastatud käibevarana (kinnisvarainvesteering müügiootel). Lähtudes potentsiaalsest müügihinnast, mille kohta peetakse läbirääkimisi, müügiootel objekti bilansiline väärtus ei ületa selle turuväärtust.




Lisa 6. Materiaalne põhivara

	maa	ehitised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpet.ehi- tus ja ettemaks- ed	Kokku
Soetusmaksumus						
Soetusmaksumus seisuga 30.06.05	67 848	7 341 768	419 692	118 518	100 705	8 048 531
Kinnistu ümberklassifit- seerimine kinnisvarainves- teeringuna*	-67 848	-6 936 741	0	0	0	-7 004 589
Soetused ja parandused	0	0	321 350	52 619	0	373 969
Ettemaksed põhivara eest	0	0	0	0	-87 945	-87 945
Lõpetamata ehitus	0	0	0	0	-12 760	-12 760
Soetusmaksumus seisuga 30.06.06	0	405 027	741 042	171 137	0	1 317 206
Akkumuleeritud kulum						
Akkumuleeritud kulum seisuga 30.06.05	0	-3 657 120	-413 518	-42 850	0	-4 113 488
Kulumi mahakandmised (kinnistu ümberklassifit- seerimine kinnisvara- investeeringuna)*	0	3 625 056	0	0	0	3 625 056
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	0	-20 252	-27 598	-23 918	0	-71 768
Akkumuleeritud kulum seisuga 30.06.06	0	-52 316	-441 116	-66 768	0	-560 200
Jääkväärtus						
Jääkväärtus seisuga 30.06.05	0	372 963	6 174	75 668	100 705	555 510
Jääkväärtus seisuga 30.06.06	0	352 711	299 926	104 369	0	757 006

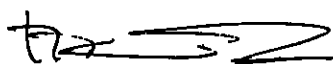
* Vt Lisa 5.

Masinate ja seadmete hulgas kajastatud sõiduaudod soetusmaksumisega kokku 419 693 krooni on arvestuses täielikult amortiseerunud. Füüsiliselt on nad töökorras ning nende turuväärtus on ca 250 tuhat krooni. Juhatus kaalub kahe sõiduaudode vahetamist järgneval majandusaastal.

Ehitisena on kajastatud korteriomand asukohaga Liivalaia 5-65, Tallinn, mis on kasutusel äriruumina Tallinna filiaali paiknemiseks. Juhatus konservatiivsel hinnangul (mis põhineb analoosete kinnisvaraobjektide teadaoleval müügistatistikal) objekti turuväärtus 2006.a. sügise seisuga moodustab vähemalt 1 100 000 krooni.

Juhatus hinnangul ületab materiaalse põhivara kõigi objektide turuväärtus nende bilansilist väärtust, mistõttu põhivara allahindamine ei olnud vajalik.

Juhatus liikmed




Lisa 7. Lõpetamata ehitus

	30.06.2006	30.06.2005
A-Soojus OÜ (gaasikatlamaja paigaldamine)	0	87 945
Lõpetamata ehitised (gaasikatlamaja)	0	12 760
Kokku	0	100 795

Majandusaasta alguse seisuga olid bilansis lõpetamata ehitusena kajastatud maagaasi katlamaja hoone asukohaga Rakvere 5A, Jõhvi keldriruumides paigaldamiseks tehtud kulud. 2005.a. oktoobris gaasikatlamaja paigaldamise tööd on lõpetatud ning katlamaja on tööle rakendatud.

Lisa 8. Maksunõuded ja –kohustused

	30.06.2006		30.06.2005	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Üksikisiku tulumaks	0	33 368	0	39 084
Käibemaks	0	20 685		15 249
Sotsiaalmaks	0	63 225	0	66 877
Töötuskindlustusmaks	0	1 469	0	2 606
Kogumispensionimaks	0	1 600	0	872
Ettevõtte tulumaks	45	0	74	0
Ettevõtte tulumaks dividendidelt	0	11 948	0	12 267
Maamaks	2 601		1 005	0
Kokku	2 646	132 295	1 079	136 955

Lisa 9. Kasutusrent**Konsolideerimisgrupp rendileandjana**

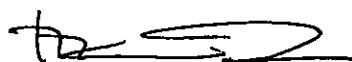
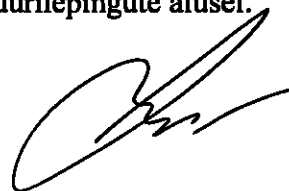
Aruandeaastal kajastati kasumiaruande tuludes kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara rendimakseid summas kokku 1 004 167 krooni, eelmise majandusaasta renditulu oli 834 725 krooni, s.h. kinnisvarainvesteeringutest saadud renditulu on 1 004 167 krooni (eelmisel majandusaastal oli 834 725 krooni).

01.07.2005-30.06.2006

	Hooned	Kokku
Kasutusrendile antud vara õiglasest väärtusest	5 129 850	5 129 850
Kasutusrendile antud vara akumulieeritud kulum	0	0
Kasutusrendi tulu aruande perioodil	1 004 167	1 004 167
<i>Renditulu kasutusrendilepingutest järgmisel aruande perioodil</i>	<i>953 000</i>	<i>953 000</i>

Konsolideerimisgruppi äriühingud ei kasuta vara üürilepingute alusel.

Juhatus liikmed

Lisa 10. Viitvõlad

	30.06.2006	30.06.2005
Tasumata palk juuni kuu eest	92 087	85 717
Puhkusekohustus	189 193	184 207
Dividendivõlad	270 000	230 000
Ettevõtte tulumaks dividendidelt	80 649	72 631
Intressikohustused AS-le Eesti Ühispank tasumisele kuuluvad intressid 2005.a.juuni kuu eest	6 206	6 269
Võlg äriühingule, mis on emaettevõtja aktsionäride kontrolli all (AUDEST AUDIITORTEENUSTE OÜ)	374 995	9 161
Muud	5 050	10 124
Kokku	1 018 180	598 109

Lisa 11. Tehingud seotud osapooltega

	01.07.05 -30.06.06		01.07.04- 30.06.05	
	ost	Müük	ost	Müük
Audest Audiitorteenuste OÜ	0	1 147 605	0	1 062 635
Kokku	0	1 147 605		1 062 635

Audest Audiitorteenuste OÜ kasutab AS-i AUDEST infrastruktuuri (s.h. töötajaid) ning maksab selle eest tasu aktsiaseltsi üldkulude osaliseks katmiseks, mille suuruseks on 75% Audest Audiitorteenuste OÜ-gu realiseerimise netokäibest.

Saldod seotud osapooltega

	30.06.2006	30.06.2005
Lühiajalised kohustused		
Audest Audiitorteenuste OÜ	374 995	9 161
Kokku	374 995	9 161

Lisa 12. Pikaajalised võlad

	Kokku	s.h. pikaajaline osa	s.h. lühiajaline osa	Makse tähtaeg	Intressi määr
Seisuga 30.06.2005	1 588 985	1 283 297	305 688		
s.h. Investeeringislaen (AS SEB Eesti Ühispank)*	1 588 985	1 283 297	305 688	20.10.2010	4,8%
Seisuga 30.06.2006	1 648 316	1 397 303	251 013		
s.h. Investeeringislaen (AS SEB Eesti Ühispank)	1 584 573	1 347 726	236 847	20.10.2013	5,45%
Võla tasumise kohustus maa erastamisel (Eesti Vabariik)**	63 743	49 577	14 166	10.09.2010	2,0%

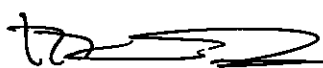
* AS SEB Eesti Ühispank poolt võetud pikaajaline laen (investeeringislaenuleping nr. 8500282730310), tagastamistähtaeg 2013.a. oktoober, intressimäär Eesti Panga kroonilaenu baasintress (3,85% 2006.a. novembri kuu seisuga) + 1,6%. Laenu tagastamine toimub koos intresside tasumisega anuiteedimaksetena (anuiteedijärgne kuumakse suuruseks 2006.a. novembri kuu seisuga on 27 147 krooni).

Laenu arvelt on finantseeritud ehituse aadressiga Jõhvi, Rakvere 5A (praegu kinnistu) erastamine, korteriomandi aadressiga Tallinn, Liivalaia 5-65 soetamine ja kinnistu asukohaga Tehase 9, Kohtla-Järve ehitiste kordadesamine.

Tagatiseks on kinnistule asukohaga Rakvere tn. 5a, Jõhvi esimesele järjekohale seatud hüpoteek.

Tagatise kindlustusväärtus on 10 000 000 krooni. Tagatise bilansiline väärtus on 5 129 850 krooni.

** Ehitisi asukohaga Tehase 9, Kohtla-Järve teenindamiseks vajaliku maa erastamisel on kasutatud Maareformi seaduses ettenähtud järelmaksuga tasumise õigus. Maa müügilepingu järgi 90% maa maksumusest, s.t. 70 826 krooni tasutakse 5 aasta jooksul võrdsete makstega 2 korda aastas summas 7 083 krooni, millele lisandub intress 708 krooni. Vastavalt Maareformi seaduse nõuetele kohustuse tagatisena on kinnistule (esimesele järjekohale) seatud hüpoteek. Järgmisel majandusaastal juhatuse planeerib koos kinnistu võõrandamisega (vt. Lisa 5) kokkuleppel ostjaga kanda ostjale üle ka maa väljaostukohustuse.




Lisa 13. Tingimuslikud kohustused*Dividendide tulumaks*

Gruppi jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2006 moodustab 4 991 458 krooni (30.juuni 2005 2 960 621 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendina, on 1 148 035 krooni (30.juuni 2005 710 549 krooni). Seega saab dividendina välja maksta 3 843 423 .krooni (30.juuni 2005 2 250 072 krooni).

Potentsiaalse tulumaksu kohustuse arvestamisel on lähtutud eeldustest, et jaotamata kasum peab ära katma nii dividendid kui ka nendelt makstava tulumaksu.

Lisa 14. Müügitulu**a) geograafiliste piirkondade kaupa**

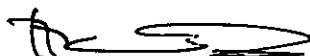
	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
EESTI	3 391 421	3 060 545
Kokku	3 391 421	3 060 545

b) tegevusalade kaupa

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Raamatupidamisteenused	1 077 790	910 463
Õigusabi teenused	146 379	139 766
Üldhalduskulude osaline hüvitamine	1 147 605	1 077 575
Ruumide üür	1 004 167	834 725
Sõiduautode kasutusrent	0	77 000
Reklamipinna üür	8 119	6 500
Muud	7 361	16 440
Kokku	3 391 421	3 060 545

Lisa 15. Muud äritulud

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Kreditoorse võlgnevuse mahakandmisest tekkinud tulud	0	3 630
Deposiidi tagastamine	0	198
Kautsjoni tagastamine	0	1 240
Lootusetu nõue laekumine	0	17 000
Saadud viivised	6 146	29
Muud	1 293	0
Kokku	7 439	22 097




Lisa 16. Kaubad, materjal ja teenused

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Kantseleikulud	29 758	25 465
Arvutitehnika ja tarkvara hooldus ja teenindamine	74 471	81 625
Hoonekulud (Rakvere 5a, Jõhvi)		
s.h. keskküttekulud	0	68 296
Maagaas	49 430	0
Elekter	178 921	52 552
vesi ja kanalisatsioon	20 048	16 290
Valve	32 434	31 734
Muud kommunalteenused	8 189	7 846
Kokku	393 251	283 808

Lisa 17. Muud tegevuskulud

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Ruumide remont (Jõhvi kontor)	56 235	28 726
Hüvitised seoses isiklike autode kasutamisega ametisõitudeks	77 972	40 920
Autokulud (kütus, hooldus ja remont, kindlustus, parkimine, autopesu)	162 467	114 639
Juridiilised teenused	24 400	30 000
Reklaam	2 490	4 740
Hoonekindlustus	11 908	7 365
Sidekulud	75 059	64 357
Majapidamistarbed, prügivedu	21 751	9 203
Koolituskulud, lähetuskulud	32 957	16 870
Ebatõenäoliste ja lootusetute nõuete mahakandmine	526 105	110 316
Krediidiinfo teenused	8 063	10 969
Notaarteenused, riigilõivud	5 249	16 272
Inventari soetamine	34 831	8 644
Vahendusteenused	2 750	12 800
Kaubamärgitaotluse vormistamine ja registreerimine	1 800	11 300
Pangakulud	5 999	7 111
Laenulepingu muutmise tasu	3 000	4 000
Raamatupidamiskulud	0	18 000
Muud	60 221	44 496
Kokku	1 113 257	560 729

Lisa 18. Muud ärikulud

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Maksuviivised	6	66
Liikmemaksed	2 000	1 500
Vastuvõtukulud	1 686	1 501
Sponsoriabi	0	4 000
Viivised ettevõttelt	526	
Kokku	4 218	7 067

Lisa 19. Finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite müügist

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Kahjum endise tütarettevõtja - OÜ-gu Incomplekt osa võõrandamisest	0	-50 000
Kasum/kahjum väärtpaberite müügist Sedmoi Kontinent (Venemaa)	65 291	0
Kokku	65 291	-50 000

Lisa 20. Finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest

	01.07.2005- 30.06.2006	01.07.2004- 30.06.2005
Saadud dividendid kokku:	6 205	2 434
s.h Surgutneftegaas priv., (Venemaa)	0	2 434
Transneft priv. (Venemaa)	1 761	0
Severstal (Venemaa)	4 257	0
Sedmoi Kontinent (Venemaa)	187	0
Tulud/kulud väärtpaberite ümberhindamisest kokku:	461 151	10 836
s.h. Transneft priv. (Venemaa)	155 703	-4 351
Severstal (Venemaa)	52 344	-11 365
Sedmoi Kontinent (Venemaa)	0	26 552
Surgutneftegaas priv. (Venemaa)	52 074	0
Sberbank priv. (Venemaa)	158 190	0
Gazprom (Venemaa)	42 840	0
Kokku	467 356	13 270

Saadud dividendidest on kinni peetud Venemaa tulumaks määraga 15% (902 krooni).
Vt. Lisa 2.

Lisa 21. Arvestuspõhimõtte muudatuse mõju*Eelmiste aastate korrigeerimised*

Vastavalt Eesti Vabariigi seadusele ja Raamatupidamise Toimkonna juhendile 11 muudatustele 01.jaanuarist 2005, on korrigeeritud tagasiulatavalt emaettevõtte konsolideerimata raamatupidamise aastaaruandes 2005. aasta investeeringud tütarettevõtetesse, mis olid varem kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Selle asemel investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses.

	30.06.2005 korrigeeritud	30.06.2005 esialgne	Mõju
Investeeringud tütarettevõtjatesse	1 000 000	3 527 188	2 527 188
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	320 972	2 542 012	2 221 040
Aruandeaasta kasum	-86 090	220 058	306 148

Lisa 22. Emaettevõtja konsolideerimata bilanss

(kroonides)	30.06.2006	30.06.2005
VARAD		
Käibevara		
Raha	98 593	40 316
Likviidsed väärtpaberid	1 097 943	440 135
Nõuded ja ettemaksed		
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	88 062	85 517
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	130	957 789
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	56	240
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	0	1 960
Kokku	88 248	1 045 506
Käibevara kokku	1 284 784	1 525 957
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteering (tütarettevõtja aktsiad)	1 000 000	1 000 000
Materiaalne põhivara		
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	104 369	75 668
Kokku	104 369	75 668
Põhivara kokku	1 104 369	1 075 668
AKTIVA (VARAD) KOKKU	2 389 153	2 601 625




KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**KOHUSTUSED****Lühiajalised kohustused****Võlad ja ettemaksed**

<i>Võlad tarnijatele</i>	22 158	41 021
<i>Võlad konsolideerimisgruppi ettevõtetele</i>	563 222	524 344
<i>Maksuvõlad</i>	122 326	125 046
<i>Võlad töövõtjatele</i>	279 340	268 107
<i>Intressivõlad</i>	0	0
<i>Muud viitvõlad</i>	355 699	308 225
Kokku	1 342 745	1 266 743

Lühiajalised kohustused kokku	1 342 745	1 266 743
--------------------------------------	------------------	------------------

Kohustused kokku	1 342 745	1 266 743
-------------------------	------------------	------------------

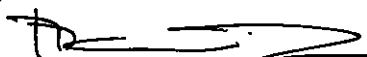
OMAKAPITAL**Emaettevõtja aksionääridele kuuluv omakapital**

Aktsiakapital nimiväärtuses	1 000 000	1 000 000
Kohustuslik reservkapital	100 000	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-65 118	320 972
Aruandeaasta kasum (kahjum).	11 526	-86 090

Omakapital kokku	1 046 408	1 334 882
-------------------------	------------------	------------------

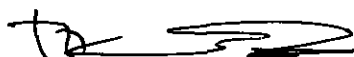
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

KOKKU	2 389 153	2 601 625
--------------	------------------	------------------




Lisa 23. Emaettevõtja konsolideerimata kasumiaruanne

(kroonides)	01.07.05- 30.06.06	01.07.04- 30.06.05
Müügitulu	2 559 135	2 327 370
Muud äritulud	4 716	5 068
Äritulud kokku	2 563 851	2 322 438
Kaubad, materjal ja teenused	-104 229	-107 090
Muud tegevuskulud	-1 306 337	-792 863
Tööjõu kulud	-1 521 983	-1 454 020
<i>a) palgakulu</i>	<i>-1 142 833</i>	<i>-1 089 662</i>
<i>b) sotsiaalmaksud</i>	<i>-379 150</i>	<i>-364 358</i>
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-23 918	-10 201
Muud ärikulud	-3 686	-7 001
Ärikulud kokku	-2 960 153	-2 371 175
Ärikasum (-kahjum)	-396 302	-38 737
Finantstulud ja -kulud		
<i>a) tulud- ja kulud likviidsete väärtpaberite müügist</i>	<i>65 291</i>	<i>-50 000</i>
<i>b) finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest</i>	<i>461 151</i>	<i>13 270</i>
<i>c) lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt saadud dividendid</i>	<i>6 205</i>	<i>0</i>
<i>d) kasum (kahjum) vahutakursi muutustest</i>	<i>-37 096</i>	<i>26 116</i>
<i>e) muud finantstulud ja -kulud</i>	<i>10</i>	<i>4</i>
Kokku finantstulud ja -kulud	495 561	-10 610
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	99 259	-49 347
Tulumaks	-87 733	-36 743
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	11 526	-86 090




Lisa 24. Emaettevõtja konsolideerimata rahavoo aruanne

(kroonides)	01.07.05- 30.06.06	01.07.04- 30.06.05
Rahavood äritegevusest		
Kaupade või teenuste müügist laekunud raha	1 413 401	1 273 859
Aktsionäride kontrolli all olevalt teiselt äriühingult laekunud raha	2 023 937	1 740 000
Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha	-440 386	-284 880
Aktsionäride kontrolli all oleva teise äriühingu ees makstud raha	-770 950	-601 761
Muud maksed	0	-25 668
Saadud pretensioonid	0	5 068
Makstud käibemaks	-148 366	-104 042
Makstud palgad	-887 130	-806 253
Väljamakstud palgast tasutud maksud	-576 706	-578 611
Kokku rahavood äritegevusest	613 800	617 712
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-52 619	-67 840
Saadud dividendid	5 303	2 069
Muude finantsinvesteeringute soetus	-331 897	-403 184
Muude finantsinvesteeringute müük	162 755	0
Saadud intressid	66	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-216 392	-468 951
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-260 000	-150 000
Makstud dividendide tulumaks	-79 131	-35 804
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-339 131	-185 804
RAHAVOOD KOKKU	58 277	-37 043
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 316	77 359
Raha ja raha ekvivalentide muutus	58 277	-37 043
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	98 593	40 316
KOKKU RAHAJÄÄGI MUUTUS	58 277	-37 043

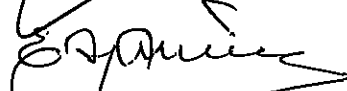



Lisa 25. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 30.06.2004	1 000 000	100 000	1 705 991	2 805 991
Ümberhindlus *	0	0	976 021	976 021
Arvestatud dividendid	0	0	-140 000	-140 000
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju	0	0	-2 221 040	-2 221 040
Korrigeeritud saldo 30.06.2005	1 000 000	100 000	320 972	1 420 972
01.07.2004-30.06.2005. majandusaasta kasum	0	0	220 058	220 058
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju			-306 148	-306 148
Korrigeeritud saldo 30.06.2005	1 000 000	100 000	234 882	1 334 882
Arvestatud dividendid	0	0	-300 000	-300 000
Aruandeaasta kasum	0	0	11 526	11 526
Saldo 30.06.2006.a.	1 000 000	100 000	-53 592	1 046 408

*Kinnistu Jõhvi, Rakvere 5a ümberhindamise positiivne vahe (varem tehtud allahindluse ulatuses).

Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 30.06.2006. lõppenud majandusaasta aruandele

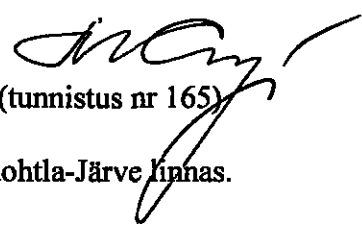
Pjotr Kisseljov	juhatuse liige		30.11.2006
Juri Nedaskovski	juhatuse liige		30.11.2006
Jevdokia Zohhova	nõukogu liige		30.11.2006
Valentina Jakovleva	nõukogu liige		30.11.2006
Veera Fjodorova	nõukogu liige		30.11.2006

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Olen kontrollinud **Aktsiaseltsi AUDEST** (registrikood 10128573, aadress: Rakvere 5A, 41531 Jõhvi) **01.07.2005-30.06.2006. majandusaasta** kohta koostatud raamatupidamise konsolideeritud aruannet. Raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande koostamine on aktsiaseltsi juhatuse kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada et raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise konsolideeritud aastaaruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et EV Raamatupidamise seadusest lähtuvalt raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne, mis näitab majandusaasta finantstulemuseks **580 520** (viissada kaheksakümmend tuhat viissada kakskümmend) **krooni kasumit** ja **bilansimahuks** seisuga 30.06.2006.a. **8 941 132** (kaheksa miljonit üheksasada nelikümmend üks tuhat ükssada kolmkümmend kaks) **krooni**, kajastab õigesti ja õiglaselt **AS-i AUDEST konsolideerimisgruppi** majandusaasta tulemust ja finantsseisundit.

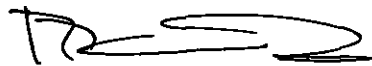
Maria SKULATŠOVA 
EV vannutatud audiitor (tunnistus nr 165)

22. detsember 2006.a. Kohtla-Järve linnas.

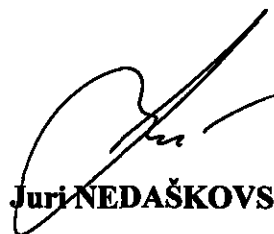
**01.07.2005 – 30.06.2006 majandusaasta kasumi jaotamise
ETTEPANEK**

Jõhvi linnas	30 november 2006.a.
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 410 938 krooni
Aruandeaasta kasum	580 120 krooni
Kokku puhaskasum	4 991 058 krooni
Eraldused reservkapitali	0 krooni
Kasumi kandmine teistesse reservidesse	0 krooni
Aktsionärile väljamakstava kasumiosa suurus (dividendid)	- 300 000 krooni
Kasumi jätmise jäotamata kasumina	4 691 058 krooni

JUHATUS



Pjotr KISSELJOV



Juri NEDAŠKOVSKI

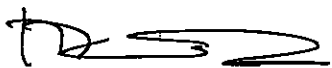
**01.07.2005-30.06.2006. majandusaasta aruande kinnitanud üldkoosoleku
toimumise seisuga üle 10% aktsiatega määratud hääliomavate aktsiate
omanike**

NIMEKIRI

Aktsiate omanik	Pjotr Kisseljov	Juri Nedaškovski
Aadress	Kasteheina 2-24, Kohtla-Järve	Kasteheina 2-20, Kohtla-Järve
Isikukood	36108072264	36310302214
Aktsiate liik	Lihtaktsiad	Lihtaktsiad
Aktsia nimiväärtus	1000	1000
Aktsiate arv	500	500
Aktsiatega määratud häälte arv	500	500
Aktsiate omandamise aeg	1993-2002.a	1993-2002.a.

Aktsiad on registreeritud EV Väärtpaaberite Keskdepositooriumis, aktsiatähteid ei ole.

JUHATUS



Pjotr Kisseljov



Juri Nedaškovski