

M. Ereus

280974

Harju Maakohus
Registriesakond

HIIEKIVI OÜ

06.06.2008

Imbi Hunt

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

HIIEKIVI OÜ

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2006. a
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2006. a
Registrikood:	10589270
Address:	Pikk 53-2 10133, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 6 459 060
Faks:	+372 6 459 060
E-mail:	vello.leitham@kohvik.ee
Põhitegevused:	toitlustusteenus

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	2
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
JUhatuse KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE	
AASTAARUANDELE	3
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	7
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	7
Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitlusviisi muutused	13
Lisa 3 Müügitulu	13
Lisa 4 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Tütar- ja ühisettevõtted	14
Lisa 8 Laenukohustused	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Omakapital	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	16
Lisa 12 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	16
Lisa 13 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	17
Lisa 14 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	18
Lisa 15 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	18
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	20
JUhatuse LIIKMETE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	21



KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

OÜ Hiiekivi konsolideeritud aruanne koosneb OÜ Hiiekivi ja OÜ Viimsi Pagar aruannetest, OÜ Hiiekivi tegeleb kohvikute pidamisega põhiliselt Tallinna vanalinnas. Viimsi Pagar annab põhilise toodangu oma kohvikute tarbeks.

2007 aastal on plaanis laiendada kohvikute tegevust ka väljapoole vanalinna.

2006 aastal oli keskmine töötajate arv 53 palgasummaga 1986069 krooni. Põhilised töötajad olid osalise tööajaga õpilased ja üliõpilased.

Juhatuse liikmele maksti tasu 34704 krooni.

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 21 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. kontsern ja emaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.

Vello Raoul Leitham
Juhatuse liige

30. juuni 2007. a

Juhatuse liige



KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

kroonides, aasta kohta

	<u>2006. a</u>	<u>2005. a.</u>	<u>Lisad</u>
Müügitulu	14 035 116	15 595 971	3
Muud äritulud	26 073	68 076	
Kokku äritulud	14 191 697	15 664 047	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	4 942 289	5 619 228	
Muud tegevuskulud	5 246 876	5 779 364	
Tööjõu kulud			
Palgakulu	2 647 347	2 771 697	
Sotsiaalmaksud	881 568	924 372	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	451 795	438 848	
Muud ärikulud	146 519	38 939	
Kokku ärikulud	14 316 394	13 438 836	
Ärikasum [-kahjum]	-255 205	91 599	
Finantstulud ja -kulud			4
Kasum valuutakursi muutustest	142	258	
Muud intressitulud	1 128	1 302	
Intressikulud	-126 283	-21 701	
Finantstulud ja -kulud kokku	-125 013	-20 141	
Kasum [kahjum] enne maksustamist	-380 218	71 458	
Tulumaks	0		
Aruandeaasta puhaskasum [-kahjum]	-380 218	71 458	
- sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist [-kahjumist]	-380 218	71 458	
- sh. vähemusomanike osa puhaskasumist [-kahjumist]	0	0	



KONSOLIDEERITUD BILANSS

kroonides seisuga 31. detsember

	2006. a	2005. a.	Lisad
Raha	548 730	815 356	
Nõuded ja ettemaksed	469 481	278 645	5
Varud	304 493	304 483	6
Käibevara kokku	1 322 704	1 398 484	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	0	20 000	
Materiaalne põhivara	3 970 245	4 198 666	
Põhivara kokku	3 970 245	4 218 666	
VARAD KOKKU	5 292 949	5 617 150	
Laenukohustused	412 900	412 900	8
Võlad ja ettemaksed	1 008 013	763 939	9
Lühiajalised kohustused kokku	1 420 913	1 176 839	
Pikaajalised laenukohustused	3 159 854	3 327 911	9
Pikaajalised kohustused kokku	3 159 854	3 327 911	9
Kohustused kokku	4 580 767	4 504 750	
Vähemusosalus	0	0	
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 048 400	996 940	
Aruandeaasta kasum	-380 218	71 460	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	712 182	1 112 400	
Omakapital kokku	712 182	1 112 400	10
Kohustused ja omakapital kokku	5 292 949	5 617 150	

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides, aasta kohta

	<u>2006. a</u>	<u>2005. a</u>
Ärikasum [-kahjum]	-255 205	91 599
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	451 795	471 993
Äritegevusega seotud varade muutus	-190 836	-122 523
Varude muutus	-10	37 885
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	244 074	-161 192
Makstud intressid	-126 283	-21 701
Makstud ettevõtte tulumaks	0	0
Rahavood äritegevusest kokku	123 535	296 061
Põhivara soetus	-223 374	-2 543 171
Saadud intressid	1 270	1 302
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-222 104	-2 541 869
Laenude tagasi maksed	-168 057	-3 659
Saadud laenud	0	2 156 706
Makstud dividendid	0	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-168 057	2 153 047
Rahavood kokku	- 266 626	-92 759
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	815 356	907 857
Valuutakursi muutuste mõju	0	-258
Raha ja rahaekvivalentide muutus	-266 626	-92759
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	548 730	815 356

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osakapital	Realiseerimata kursivahe	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000		4 000	996 940	1 040 940
2005. a puhaskasum				71 460	71 460
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000		4 000	1 048 400	1 092 400
2006.a. puhaskasum				-380 218	- 380 218
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000		4 000	668 182	712 182

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

OÜ Hiiekivi (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Hiiekivi ning selle tütarettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.



Uued tütarettevõtted ja ühisettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe selles ulatuses perioodituluna.

B. Investeering tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil või kapitaliosalusel. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütar-, ühis- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar-, ühis- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

D. Tulu kajastamine

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

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümise seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intrassitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intrassimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ekvivalendid

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

F. Finantsvarad

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

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

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud - kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) - kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglase väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "üldhalduskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna).

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

G. Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse [FIFO] meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu",

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 3 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta (v.a. antiiksed varad, mis võetakse arvele soetamismaksumuses). Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

• Maa	0%
• Ehitised ja rajatised	3-15 %
• Masinad ja seadmed	8-20 %
• Transpordivahendid	15-25 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20-40 %

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

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

I. Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, milles on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse kontserni sisemisest aruandlusest - firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse kontserni juhtkonna poolt sisemises aruandluses.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes. Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

J. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühisettevõtted

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2005. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 24/76 ning alates 1. jaanuarist 2006. a on maksumääraks 23/77 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega, Tulumaksuga on kasum maksustatav Lätis ja Leedus.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustusena ja edasilükkunud tulumaksukohustus pikaajalise kohustusena.

K. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

L. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

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

M. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, raamatupidamise aastaaruandes avalikustatakse.

Lisa 2 Arvestuspõhimõtete ja esitusviisi muutused

Alates 01.01.2005 jõustusid mitmed muudatused ja täiendused Raamatupidamise Toimkonna juhendites. Nende muudatuste ja täienduste tulemusena on kontsern muutnud oma aruande koostamisel kasutatavaid arvestuspõhimõtteid ja esitusviise järgmiselt:

- (1) Vastavalt muudetud RTJ-le 11 lõpetati alates 01.01.2005 firmaväärtuse (nii tütar-, kui ka sidusettevõtte soetamisel tekkinud) amortiseerimine ja selle asemel viiakse kord aastas läbi väärtuse languse test. Vastavalt RTJ 11 ülemineku sätetele ei ole nimetatud muutusega seoses võrdlusandmeid korrigeeritud.[, v.a. selles osas, et firmaväärtuse akumuliseeritud amortisatsioon seisuga 31.12.2004 on elimineeritud firmaväärtuse soetusmaksumuse vastu, mille tulemusena on firmaväärtuse uueks soetusmaksumuseks selle jääkväärtus seisuga 31.12.2004].
- (3) Tulenevalt RTJ 11 muudatustest kajastatakse investeeringuid tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis alates käesolevast aastast soetusmaksumuse meetodil. Eelnevalt on nimetatud investeeringuid emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Nimetatud arvestuspõhimõtte muutuse tulemusena on korrigeeritud käesolevas aruandes võrdlusandmeid selliselt, nagu oleks uust arvestuspõhimõtet rakendatud alati.

Lisa 3 Müügitulu

Kroonides aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geo graafilised piirkonnad	2006. a.	2005. a.
Eesti	14 035 116	15 595 971
Kokku	14 035 116	15 595 971
Tegevusalad		
Toitlustusteenus	12 027 060	13 737 962
Pagaritootmine (väljapoole oma kohvikuid)	2 008 056	1 858 009

Lisa 4 Finantstulud ja -kulud

kroonides, aasta kohta

	2006. a	2006. a
Muud intressitulud	1 128	1 302

Intrassikulu	-126 283	-21 701
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	142	258
Finantstulud ja -kulud kokku	-125 013	-20 141

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed
seisuga 31. detsember

	<u>2006. a</u>	<u>2005. a</u>
Nõuded ostjate vastu	322 517	62 772
Muud lühiajalised nõuded	23 891	0
Ettemakstud kulud	123 073	115 873
Nõuded ja ettemaksed kokku	469 481	278 645

Lisas 12 on toodud täiendavalt informatsiooni nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 6 Varud
kroonides, seisuga 31. detsember

	<u>2006. a</u>	<u>2005. a</u>
Kaup	304 493	302 434
Varud kokku	304 493	302 434

Lisa 7 Tütar- ja ühisettevõtted

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2006. a	2005. a	2006. a	2005. a
Viimsi Pagar	Eesti	100	100	712 182	1 112 400

Tütarettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 8 Laenukohustused
kroonides, seisuga 31. detsember

2 005. a	Lühiajaline	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
	osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajaline laen	412 900		3 327 911	3 740 811
Laenukohustus kokku	412 900		3 327 911	3 740 811

2 006. a	Lühiajaline	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
	osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laen	412 900		3 159 854	3 159 854
Laenukohustus kokku	328 918		3 159 854	3 159 854

Kõik laenukohustused on fikseeritud kas Eesti kroonides või eurodes.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed
seisuga 31. detsember

	2006. a	2005. a
Võlad tarnijatele	369 293	343 119
Võlad töövõtjatele	217 524	229 110
Ostjate ettemaksed		0
Maksuvõlad	421 196	191 710
Võlad ja ettemaksed kokku	1 008 013	763 939

Lisa 10 Omakapital

Seisuga 31.12.2006. a jagunes emaettevõtte osakapital üheks osaks üldsummas 40 000 krooni.

2006. a osakapitali suurendatud ei ole.

2006 aastal dividende välja ei kuulutatud.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2006. a moodustab -328 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 0 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 0 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2006. a.



Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega
(kroonides)

Kontsernil seisuga 31. detsember seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused (kajastatud ridadel nõuded ostjate vastu ning kohustused tarnijate ees):

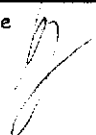
Nõuded	2006. a	2005. a
Viimsi Pagar	100 000	158 000
Kohustused	2006. a	2005. a
Viimsi Pagar	213 475	70 249

Lisa 12 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne
kroonides, aasta kohta

	2006. a	2005. a.
Müügitulu	12 027 060	13 737 962
Muud äritulud	26 073	46 940
		13 784
Kokku äritulud	12 053 133	902
Kaubad, toore, materjal ja teenused	4 566 844	5 440 797
Muud tegevuskulud	4 749 324	5 323 446
Tööjõu kulud		
Palgakulu	1 986 069	2 210 693
Sotsiaalmaksud	661 362	736 539
Põhivara kulum ja väärtuse langus	420 945	395 502
Muud ärikulud	131 101	29 767
		14 136
Kokku ärikulud	12 515 645	744
Ärikasum [-kahjum]	-462 512	-351 842
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	207 535	249 657
Kasum valuutakursi muutustest	142	258
Muud intressitulud	900	1 302
Intressikulud	-126 283	-18 392
Finantstulud ja -kulud kokku		
Kasum [kahjum] enne maksustamist	-380 218	- 119 017
Tulumaks		
Aruandeaasta puhaskasum [-kahjum]	-380 218	-119 017
- sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist [-kahjumist]	-380 218	-119 017
- sh. vähemusomanike osa puhaskasumist [-kahjumist]	0	0

Lisa 13 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss
kroonides, 31. detsember seisuga

	<u>2006. a</u>	<u>2005. a.</u>
Raha	429 675	583 002
Nõuded ja ettemaksed	284 836	273 873
Varud	246 643	251 152
Käibevara kokku	961 154	1 108 027
Pikaajalised finantsinvesteeringud	457 192	249 657
Maa ja ehitised (soetusmaksumuses) 2 034 058		
Masinad ja seadmed, sisseseade ja muu inventar (soetamismaksumuses)	2 674 763	2 451 389
Akumuleeritud põhivara kulum (-miinus)	-1 349 235	--1 018 146
Rekonstrueerimisväljaminekud	568 312	658 168
Ettemaksed materiaalse põhivara eest	0	2 034 058
Põhivara kokku	4 385 090	4 375 126
VARAD KOKKU	5 346 244	5 483 153
Laenukohustused	412 900	412 900
Võlad ja ettemaksed	1 053 323	641 957
Lühiajalised kohustused kokku	1 466 223	1 054 857
Pikaajalised kohustused kokku	3 159 854	3 327 911
Kohustused kokku	4 626 077	4 382 768
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum /kahjum/	1056 385	1 175 402
Jooksva aasta kasum /kahjum/	-380 218	- 119 017
Omakapital kokku	720 167	1 100 385
Kohustused ja omakapital kokku	5 346 244	5 483 153



Lisa 14 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne
 tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2006. a.	2005. a.
Ärikasum [-kahjum]	-380 218	-119 017
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	213 410	178 990
Äritegevusega seotud varade muutus	-82 563	-42 775
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	411 366	83 807
Rahavood äritegevusest kokku	328 803	101 005
Põhivara soetamine	-223 374	-2 543 171
Antud laenu tagastus	-7 878	-7 878
	76 109	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-147 265	-999 187
Saadud laenu	0	2 153 047
Laenu tagastus	-168 057	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-168 057	2 153 047
Rahavood kokku	-153 327	-296 997
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	583 002	879 999
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-153 327	-296 997
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	429 675	583 002

Lisa 15 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
 tuhandetes kroonides, aasta kohta

	Osa- kapital	Ülekurs	Kohustus- lik reserv- kapital	Jaota- mata kasum	Kokku
Seisuga					
31.12.2004	40 000		4 000	1 175 402	1 219 402
Aruandeaasta puhaskasum				-119 017	-119 017
Seisuga					
31.12.2005	40 000		4 000	1 056 385	1 100 385
Aruandeaasta puhaskasum				-380 218	-380 218
Seisuga					
31.12.2006	40 000		4 000	676 167	720 167



KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb OÜ Hiiekivi üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit järgmiselt:

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2006	1 068 400
Eraldis kohustuslikku reservkapitali	0
Aruandeaasta kasum	-380 218
Väljamakstavad dividendid	0
Jaotamata kasum peale dividendide väljamaksmist	688 182

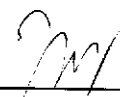


Vello Raoul Leitham
Juhatuse liige

30. juuni 2007. a

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ Hiietkivi 2006. a konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande allkirjastamine 30. juuni 2007:



Vello Raoul Leitham
Juhatuseliige

OÜ Hiiekivi osanike nimekiri seisuga 30.06.2007

Ees- ja perekonnanimi	Isikukood	Elukoht	Osade arv	Summa (kroonides)
Vello Raoul Leitham	35701090319	Tallinn	1	40 000
KOKKU				40 000

Jelena Ossinskaja vannutatud audiitor

tunnistus nr.164

Audiitori järeldus-otsus

Olen kontrollinud OÜ Hiiekivi ja OÜ Hiiekivi kontserni 31.12.2006 lõppenud majandusaasta kohta koostatud aastaaruannet. Aruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang aastaaruande kohta.

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

Kuna ettevõtte audiitori kinnitamine toimus 2008.a., auditi käigus ei olnud võimalik veenduda majandusaastaaruandes kontsernile kuuluva vara peegeldamise õigsuses.

Olen seisukohal, et välja arvatud eelmises lõigus toodud asjaolud, on OÜ Hiiekivi kontserni aastaaruandes, mis näitab 2006 aasta finantstulemuseks 380 218 krooni kahjumit ja bilansimahuks seisuga 31.12.2006. a. 5 292 949 krooni, kajastatud kõik aastal 2006 kontserniettevõtetes toimunud olulised sündmused. OÜ Hiiekivi kontserni aastaaruanne on olulises osas koostatud lähtuvalt Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest.

Tallinn, 02.06.08. a.

Jelena Ossinskaja
vannutatud audiitor

