

**Osaühingu *AUDEST*
konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne**

Ärinimi	Osaühing AUDEST
Äriregistrikood:	10128573
Aadress:	Rakvere tn. 5a, 41531 Jõhvi
Telefon:	33 70 571
Faks:	33 70 528
Elektronpost	info@audest.ee
Põhitegevusala	Raamatupidamisteenused, juridiilised teenused, asjaajamine
Aruandeaasta algus	01. juuli 2011
Aruandeaasta lõpp	30. juuni 2012
Juhatus	Petr Kiselev, isikukood 36108072264 Juri Nedaškovski, isikukood 36310302214
Lisatud dokumendid	- kasumi jaotamise ettepanek - üle 10% aktsiad omavate aktsionäride nimekiri - tegevusalade loetelu

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3-4
Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne	
Konsolideeritud bilanss	5-6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsese meetodi järgi)	8
Omakapitali muutuste konsolideeritud aruanne	9
Lisad konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele	
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9-14
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Likviidsed väärtpaberid	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded	15
Lisa 6 Maksunõuded ja -kohustused	15
Lisa 7 Ettemaksed	15
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Lühi- ja pikaajalised võlad	17
Lisa 12 Võlad tarnijatele	18
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 14 Muud võlad	18
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Muud äritulud	19
Lisa 17 Kaubad, materjalid ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 19 Tööjõu kulud	20
Lisa 20 Muud ärikulud	20
Lisa 21 Finantstulud ja -kulud	20
Lisa 22 Tingimuslikud kohustused	21
Lisa 23 Kasutusrent	21
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	21
Lisad 25-28 Emaettevõtja konsolideerimata bilanss, kasumiaruanne, rahavoo aruanne, omakapitali muutuste aruanne	22-25
Juhatuse liige allkirjad	25
Kasumi jaotamise ettepanek	26
Tegevusalade loetelu	27
Osaniku nimekiri	28




TEGEVUSARUANNE

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

2011.a. jaanuaris-märtsis on Aktsiaselts AUDEST ümberkujundatud samanimeliseks osaühinguks, ühtlasi on tehtud osakapitali konverteerimine eurodesse. Alates 21.03.2011.a. OÜ AUDEST osakapitaliks on 64 000 eurot.

OÜ AUDEST omab 100%-list osalust tütaretevõtja Osaühingu AUDEST VARAHALDUS (registrikood 10266704) osakapitalis. Tütaretevõtja finantsnäitajad on konsolideerimisgrupi aruandes kajastatud rida-realt meetodil.

Tütaretevõtja tegeleb kogu konsolideerimisgrupi kinnisvara ja vallasvara haldamisega, samas selle raames viiakse ellu erinevad äriprojektid.

Osaühingule AUDEST VARAHALDUS kuuluv kinnistu asukohaga Rakvere 5A, Jõhvi on kajastatud kinnisvarainvesteeringuna, ca 76% kinnistu oluliseks osaks oleva hoone pindalast antakse üürile konsolideerimisgrupivälistele isikutele.

Lisaks kinnisvara ja vallasvara üürileandmisele tegeles Osaühing AUDEST VARAHALDUS majandusaasta jooksul seadmete varuosade edasimüügiga Venemaa, Ukraina ja Valgevenemaa tellijatele.

OÜ AUDEST VARAHALDUS majandusaasta müügitulu moodustas 617,4 tuhat eurot (eelmise majandusaasta müügitulu oli 320,0 tuhat eurot), kasum moodustas 322,0 tuhat eurot (eelmise majandusaasta sama näitaja oli 26,3 tuhat eurot).

Osaühing AUDEST osutab teenusi raamatupidamise, õigusabi, ärinõustamise ja asjaajamise valdkondades, samas korraldab ta kogu konsolideerimisgrupi tegevust ja väljaarendamist.

OÜ AUDEST majandusaasta müügitulu moodustas 215,7 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal oli 188,2 tuhat eurot), aruandeaasta kahjum moodustas 22,9 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal oli kahjum 15,5 tuhat eurot).

Raamatupidamisteenuste muugitulu moodustas 180,0 tuhat eurot (eelmisel aastal oli 157,2 tuhat eurot), õigusabi ja asjaajamisteenuste müügitulu moodustas 23,1 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal oli 17,4 tuhat eurot).

Konsolideerimisgrupi tervikuna tegevustulemusena on aruandeaastal saadud kasum summas 299,1 tuhat eurot (eelmisel aastal oli 12,5 tuhat eurot).

Töötajate arv moodustas aruandeaastal keskmiselt 10 inimest, nendest 8 on spetsialistid (audiitorid, raamatupidaja-audiitori assistendid).

Töötasu üldsumma moodustas majandusaastal 101,1 tuhat eurot, sellest juhatuse liikmete tasu oli 15,4 tuhat eurot.

Dividendipoliitika oli siiani üsna mõõdukas – dividendidena maksti välja mitte üle 30-50% aruandeaasta kasumist, samuti hoiduti kõrvale selle kasumiosa dividendideks jagamisest, mis on saadud vara (s.h. kinnisvarainvesteeringu) ümberhindamise teel. Sama printsiipi planeeritakse järgida ka edaspidi.

OÜ AUDEST kui emaettevõtja peamised suhtarvud

Majandusaasta	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011	muutus, %
Müügitulu, kroonides	215 734	188 186	114,6
Puhaskasum (kahjum), eurodes	-22 935	-15 460	-
Müügirentaablus, %	-	-	
Varade rentaablus (ROA), %	-	-	
Omakapitali rentaablus (ROE), %	-	-	
Likviidsuskordaja	0,17	0,51	33,3

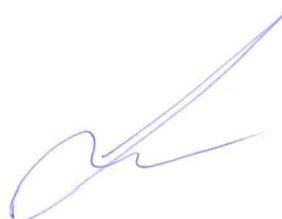
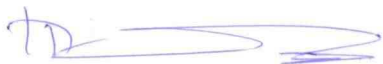
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügirentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu*100

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara – varud / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku*100



Konsolideeritud bilanss

(eurodes)	30.06.2012	30.06.2011	Lisa
VARAD			
Käibevara			
Raha	21 892	104 742	2
Lühiajalised finantsinvesteeringud	4 979	8 521	3
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	351 289	123 752	4
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	21 589	480	5
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	205	201	6
Kokku	373 083	124 433	
Varud			
<i>Ettemaks varude eest</i>	23 630	0	7
Kokku	23 630	0	
Müügiootel põhivara			
<i>Müügiootel põhivara</i>	1 342	0	
Kokku	1 342	0	
Käibevara kokku	424 926	237 696	
Põhivara			
Pikajalised finantsinvesteeringud	268 716	81 018	8
Kinnisvarainvesteering	432 235	398 619	9
Materiaalne põhivara			
<i>Ehitised</i>	14 777	16 071	
<i>Masinad ja seadmed</i>	2 249	10 155	
Kokku	17 026	26 226	10
Põhivara kokku	717 977	505 863	
AKTIVA (VARAD) KOKKU	1 142 903	743 559	

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

	30.06.2012	30.06.2011	
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
<i>Lühiajaline laen</i>	250 199	65 730	11
<i>Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil</i>	20 365	19 227	11
Kokku	270 564	84 957	
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>	7 559	57 695	12

Maksuvõlad	11 904	11 484	6
Võlad töövõtjatele	34 371	30 662	13
Intressivõlad	403	486	
Muud võlad	136 761	92 310	14
Saadud ettemaksed	512	8 793	
Kokku	191 510	201 430	

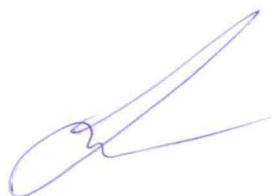
Lühiajalised kohustused kokku**462 074 286 387****Pikaajalised kohustused**

Pangalaen	87 230	107 659	11
Muud pikaajalised kohustused	0	5 000	

Pikaajalised kohustused kokku**87 230 112 659****Kohustused kokku****549 304 399 046****OMAKAPITAL****Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital**

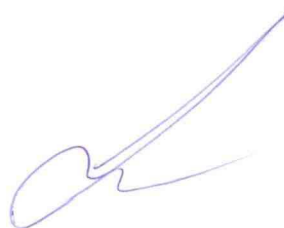
Osakapital nimiväärtuses	64 000	64 000
Kohustuslik reservkapital	6 303	6 303
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	224 209	261 740
Aruandeaasta kasum (kahjum)	299 087	12 470

Omakapital kokku**593 599 344 513****PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)****KOKKU****1 142 903 743 559**



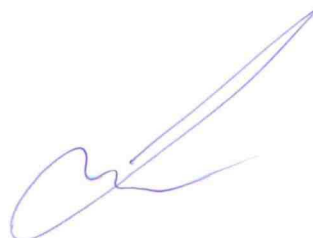
Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)	01.07.11-30.06.12	01.07.10-30.06.11	Lisa
Müügitulu	775 565	450 720	15
Muud äritulud	50 184	14 776	16
Äritulud kokku	825 749	465 496	
Kaubad, materjal ja teenused	-461 685	-193 708	17
Muud tegevuskulud	-48 763	-115 595	18
Tööjõu kulud	-160 798	-133 941	19
a) palgakulu	-124 541	-101 113	
b) sotsiaalmaksud	-36 257	-32 828	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 918	-11 256	
Muud ärikulud	-678	-5 770	20
Ärikulud kokku	-682 842	-460 270	
Ärikasum (-kahjum)	142 907	5 226	
Finantstulud ja –kulud			
a) lühiajalistest finantsinvesteeringutest saadud dividendid	92	60	21
c) finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest	-4 822	2 113	3,21
d) kasum(kahjum) valuutakursi muutustest	-4 191	-4 616	
e) kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	187 698	20 819	3,21
j) muud finantstulud ja –kulud	-1 007	-912	21
k) intressikulud	-10 291	-6 143	21
l) intressitulud	1 992	0	21
Kokku finantstulud ja –kulud	169 471	11 321	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	312 378	16 547	
Tulumaks	-13 291	-4 077	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	299 087	12 470	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	01.07.11-30.06.12	01.07.10-30.06.11
Rahavood äritegevusest		
Kaupade või teenuste müügist laekunud raha	631 264	477 743
Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha	-604 137	-214 499
Makstud käibemaks	-45 329	-36 596
Makstud palgad	-99 164	-85 142
Väljamakstud palgast tasutud maksud	-55 378	-52 871
Kokku rahavood äritegevusest	-172 744	88 635
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-3 059	0
Kinnisvarainvesteeringu parendamiseks tehtud kulud	-1 566	-20 501
Sidusettevõtete soetus	0	-55 199
Antud laenud	-44 843	-5 323
Antud laenude tagasimaksed	17 912	40 208
Saadud dividendid (lisa 21)	78	51
Saadud intressid (lisa 21)	1 994	27
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-29 484	-40737
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	167 951	69 714
Laenude tagasimaksed	-19 291	-22 460
Makstud dividendid	-23 000	-11 835
Makstud dividendide tulumaks	-5 834	-2 572
Makstud intressid	-10 375	-6 164
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	109 451	26 683
RAHAVOOD KOKKU	-92 777	74 581
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	104 742	33 842
Valuutakursi muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele (lisa 21)	-9 927	3 681
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-82 850	70 900
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 892	104 742
KOKKU RAHAJÄÄGI MUUTUS	-92 777	74 581

Omakapitali muutuste konsolideeritud aruanne

Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital

	Aktisia- kapital	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 30.06.2010.a.	63 912	0	6 391	277 078	347 381
Arvestatud dividend	0	0	0	-15 339	-15 339
Muud muutused omakapitalis	-63 912	63 912	0	0	0
Muutused reservides	0	88	-88	0	0
01.07.2010- 30.06.2011 majandusaasta kasum				12 470	12 470
Saldo 30.06.2011.a	0	64 000	6 303	274 209	344 512
Arvestatud dividendid				-50 000	-50 000
Aruandeaasta kasum	0	0	0	299 087	299 087
Saldo 30.06.2012.a	0	64 000	6 303	523 296	593 599

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

Osäühing AUDEST on Eestis registreeritud äriühing.

Vastavuse kinnitus

OÜ AUDEST raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusele ning seda täiendavatele Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavatele juhenditele.

Koostamise alused

Aruande esitusvaluuta on euro ja arvnäitajad on ümardatud lähima euron. Konsolideeritud raamatupidamisaruannete koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud järgmised varad ja kohustused, mis kajastatakse nende õiglases väärtuses: lühiajalised finantsinvesteeringud, kinnisvarainvesteeringud.

Konsolideerimisgruppile kuuluvad ettevõtjad kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Konsolideerimine

Konsolideeritud finantsaruandeid esitav emaettevõtte konsolideerib kõik tütarettevõtted, välja arvatud kui:

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

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses.

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

Tütarettevõtja finantsnäitajad on kontserniaruandes kajastatud rida-realt meetodil.

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

Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtete raamatupidamisruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena 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 tütarettevõtetesse) 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 muud 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 hinnatakse alla juhul, kui nende kaetav väärtus on väiksem, kui bilansiline jääkväärtus. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes finantskuludena.

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi järgi 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.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse sidus- ja tütarettevõtja aktsiaid ja osi. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investorettevõttele on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttele on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat.

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 õiglasest väärtuses kas juhatuse 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 müügiotol.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtuvalt kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 000 EURO 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 üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui 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 kasulikku 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 finantsvara 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.

Dividendi tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 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 saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Realiseerimise netokäive kajastab müüdnud 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 äriolulistele otsustele.

OÜ AUDEST omab seotud osapooltena AUDEST AUDIITORTEENUSTE OÜ (osanikud ja enamus juhatuse liikmetest personaalselt langevad kokku) ja Baltic Vendors OÜ – tütarettevõtja OÜ Audest Varahaldus sidusettevõtte.

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 nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud 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 otsesel 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 ilmneseid bilansi kuupäeva (30.06.2012.a.) ja aruande koostamise kuupäeva (30.11.2012.a.) 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. Raha

	30.06.2012	30.06.2011
Kassa	8 169	10 714
Pank	13 723	94 028
Kokku	21 892	104 742

Lisa 3. Likviidsed väärtpaberid

	Venemaa börsiaksiad	Ukraina börsiaksiad	Kokku
Soetusmaksumus			
Turuväärtus			
seisuga 30.06.10	3 888	3 508	7 396
<i>Kogus seisuga 30.06.10</i>	<i>1 000</i>	<i>90 000</i>	
Turuhinna suurendamine (lisa 21)	1 684	429	2 113
Kasum/kahjum valuutakursi muutusest (lisa 25)	-694	-294	-988
Turuväärtus			
seisuga 30.06.11	4 878	3 643	8 521
<i>Kogus seisuga 30.06.11</i>	<i>1 000</i>	<i>90 000</i>	
Turuhinna vähendamine (lisa 21)	-1 843	-2 979	-4 822
Kasum/kahjum valuutakursi muutusest (lisa 25)	722	558	1 280
Turuväärtus			
seisuga 30.06.12	3 757	1 222	4 979
<i>Kogus seisuga 30.06.12</i>	<i>1 000</i>	<i>90 000</i>	

Kõik väärtpaberid on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud:

- 1) Venemaa väärtpaberite puhul Venemaa väärtpaberibörsi (Rossiiskaja Torgovaja Sistema – RTS) kurssid 30.06.2012 börsipäeva lõppemise seisuga;
- 2) Ukraina väärtpaberite puhul Ukraina väärtpaberibörsi (Kiev) kurssid 30.06.2012a. seisuga.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

	30.06.2012	30.06.2011
Nõuded ostjate vastu	351 289	123 752
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu	0	0
Kokku	351 289	123 752
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused:		
Saldo perioodi alguses	0	-528
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	0	528
Saldo perioodi lõpus	0	0

Lisa 5. Muud lühiajalised nõuded

	30.06.2012	30.06.2011
Lühiajalised laenud	20 651	0
Nõuded avansiaruandva isiku vastu	861	469
Ettemakselt tasutud käibemaks	77	11
Saldo perioodi lõpus	21 589	480

Lisa 6. Maksunõuded ja –kohustused

	30.06.2012		30.06.2011	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Üksikisiku tulumaks	0	1 593	0	1 484
Käibemaks	0	6 010	0	6 213
Sotsiaalmaks	0	3 117	0	2 929
Töötuskindlustusmaks	0	324	0	301
Kogumispensionimaks	0	62	0	24
Ettevõtte tulumaks dividendidelt	0	798	0	533
Maamaks	205	0	201	0
Kokku	205	11 904	201	11 484

Lisa 7. Ettemaksed

	30.06.2012	30.06.2011
Ettemaksed varude eest	23 630	0
Saldo perioodi lõpus	23 630	0

Lisa 8. Pikaajalised finantsinvesteeringud

Omandatud ettevõtte osa	OÜ Baltic Vendors
Omandatud osaluse suurus	45 %
Omandamise kuupäev	15.12.2010.a.
Äriühenduse liik	Äriühendus sõltumatute osapoolte vahel
Omandatud osaluse soetusmaksumus	60 000 EURO
Omandamisega otseselt seotud väljaminekud	199 EURO (notari tasu)
Ostuhinda mõjutavad lisatingimused, mille mõju sõltub tulevikus asetleidvatest sündmustest	ei ole
Kasutatud arvestusmeetod sidusettevõtte kajastamisel	Kapitaliosaluse meetod
Sidusettevõtte asukoht	Eesti Vabariik
Pikaajalised finantsinvesteeringud seisuga 30.06.2010 a.	0
Soetused majandusaastal	60 199 eurot
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	20 819 eurot
Pikaajalised finantsinvesteeringud seisuga 30.06.2011 a.	81 018 eurot
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	187 698 eurot
Pikaajalised finantsinvesteeringud seisuga 30.06.2012 a.	268 716 eurot

Lisa 9. Kinnisvarainvesteeringud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Kinnisvarainvesteeringud perioodi alguses (õiglasest väärtuses)	398 619	384 601
Kinnisvarainvesteeringu väärtuse muutmine	33 616	14 018
Kinnisvarainvesteeringud perioodi lõpus (õiglasest väärtuses)	432 235	398 619
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	107 343	101 861
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	33 296	65 397
s.h. parendamiseks tehtud kulud	1 566	35 414

Kinnisvarainvesteeringuna on arvel kinnistu asukohaga Rakvere tn. 5a, Jõhvi.

Lisa 10. Materiaalne põhivara

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 30.06.10	25 886	60 224	86 110
Soetusmaksumus seisuga 30.06.11	25 886	60 224	86 110
Soetused ja parandused	0	3 059	3 059
Müügiootel põhivara (ümberklassifitseerimine käibevaraks)*	0	-60 224	-60 224
Soetusmaksumus seisuga 30.06.12	25886	3 059	28 945
Akkumuleeritud kulum			
Akkumuleeritud kulum seisuga 30.06.10	-8 521	-40 107	-48 628
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-1 294	-9 962	-11 256
Akkumuleeritud kulum seisuga 30.06.11	-9 815	-50 069	-59 884
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-1 294	-9 624	-10 918
Kulumi mahakandmised*	0	58 882	58 882
Akkumuleeritud kulum seisuga 30.06.12	-11 109	-810	-11 919
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 30.06.10	17 365	20 116	37 481
Jääkväärtus seisuga 30.06.11	16 071	10 155	26 226
Jääkväärtus seisuga 30.06.12	14 777	2 249	17 026

Ehitisena on kajastatud korteriomand asukohaga Liivalaia 5-65, Tallinn, mis on kasutusel Tallinna filiaali äriruumina.

Juhatuse hinnangul ületab ehitise turuväärtus teda bilansilist väärtust, mistõttu põhivara allahindamine ei olnud vajalik.

*Põhivara (masinad) on kajastatud müügiootel põhivarana: 2 sõiduautot jääkväärtusega 1 342 eurot on müüdud 2012.a. oktoobris hinnaga 10 000 eurot.

Lisa 11. Lühi- ja pikaajalised kohustused

	Kokku	s.h. pikaajaline osa	s.h. lühiajaline osa	Makse tähtaeg	Intressi määr
Seisuga 30.06.2010	145 532	126 845	18 687		
s.h investeerimislaen	145 532	126 845	18 687		
Seisuga 30.06.2011	197 616	112 659	84 957		
s.h investeerimislaen	126 886	107 659	19 227	aprill 2017	4,968
käibelaen	65 730	0	65 730	31.12.2011	4,39472
Muud pikaajalised kohustused (lisa 23)	5 000	5 000	0		
Seisuga 30.06.2012	357 794	87 230	270 564		
s.h.investeerimislaen	107595	87 230	20 365	aprill 2017	4,487
käibelaen	250 199	0	250 199	31.12.2012	3,6442

Tagatiseks on kinnistule asukohaga Rakvere tn. 5a, Jõhvi esimesele, teisele ja kolmandale järjekohale seatud hüpoteek ning korteriomandile asukohaga Liivalaia 5-64, Tallinn esimesele järjekohale seatud hüpoteek. Tagatise turuväärtus on juhatuse hinnangul 550 000

eurot. Tagatise bilansiline väärtus on 447 012 euro. Intressid on kasumiaruandes kajastatud finantskuludena.

Lisa 12. Võlad tarnijatele

	30.06.2012	30.06.2011
Võlad tarnijatele kokku	7 559	57 695
<i>s.h.välismaa tarnijad (kaupade eest)</i>	3 783	51 129
Kokku	7 559	57 695

Lisa 13. Võlad töövõtjatele

	30.06.2012	30.06.2011
Väljamaksmata töötasu ja juhatusel liikmetasu	15 017	9 982
Puhkusekohustus	13 710	14 878
Deklareerimata maksud kokku	5 644	5 802
<i>s.h.kinnipeet. tulumaks</i>	1 804	1 860
<i>sotsiaalmaks</i>	3 421	3 537
<i>töötuskiidl.maks</i>	366	379
<i>kogumispensionimaks</i>	53	26
Kokku	34 371	30 662

Lisa 14. Muud võlad

	30.06.2012	30.06.2011
Dividendivõlad	72 686	45 686
Tulumaksukohustus välja maksmata dividendidelt	19 321	12 144
Võlg seotud isikule (AUDEST AUDIITOR-TEENUSTE OÜ) (lisa 24)	44 137	34 211
Muud	617	269
Kokku	136 761	92 310

Lisa 15. Müügitulu

a) geograafiliste piirkondade kaupa

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
EESTI	285 595	381 092
Venemaa	480 364	30 958
Ukraina	0	24 607
Valgevene	0	14 063
Suurbritannia	9 606	0
Kokku	775 565	450 720

b) tegevusalade kaupa

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	477 618	190 892
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	180 035	157 189
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	84 335	78 853

Muud juriidilised toimingud	23 081	17 411
Veoste ekspedeerimine	9 382	2 000
Muud	1 114	4 375
Kokku	775 565	450 720

Lisa 16. Muud äritulud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Kasum kinnisvarainvesteeringute (Rakvere tn. 5a) ümberhindlusest	33 616	14 018
Saadud ettemaksu mahakandmine	0	364
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete maksmine	689	226
Kulude taastamine	0	87
Kahjumi hüvitis	1 480	81
Kasum valuutakursi muutustest arveldamisel ostjate ja tarnijatega	14 302	0
Muud	97	0
Kokku	50 184	14 776

Lisa 17. Kaubad, materjalid ja teenused

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Realiseeritud kaupade kulu	-421 745	-158 632
Kaubaveo korraldamine	-1 870	0
Hoonekulud (Rakvere 5a, Jõhvi)	-31 730	-29 439
<i>s.h. elekter</i>	-17 549	-15 084
<i>maagaas, soojusenergia</i>	-6 813	-6 044
<i>siseruumide hooldus ja puhastus</i>	-3 140	-3 091
<i>valve</i>	-2 161	-2 369
<i>majapidamistarbed, prügivedu</i>	-772	-1 704
<i>vesi ja kanalisatsioon</i>	-1 415	-1 147
Arvutitehnika ja tarkvara hooldus ja teenindamine	-5 110	-4 654
Kantseleikulud	-1 110	-983
Kokku	-461 685	-193 708

Lisa 18. Mitmesugused tegevuskulud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Lootusetu nõude mahakandmine	-960	-40 255
Kinnisvarainvesteeringu parendamiseks tehtud kulud	-1 566	-35 414
Autokulud (kütus, hooldus ja remont, kindlustus, parkimine, autopesu)	-14 599	-14 071
Sidekulud	-4 186	-4 103
Inventar, mööbel	-3 250	-3 008
Isikliku auto kasutamine ametisõitudeks	-4 388	-2 727
Notaar teenused, riigilõivud	-2 068	-2 405

Koolituskulud, lähetuskulud	-6 336	-1 976
Audiitori teenused		-959
Auto kasutusrent	-1 675	0
Krediidiinfo teenused	-693	-835
Kommunaalteenused	-777	-769
Tõlkimine, õppematerjalid jne	-616	-510
Reklaam	-1 293	-496
Muud	-6 356	-8 067
Kokku	-48 763	-115 595

Lisa 19. Tööjõukulud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Palgakulu	-124 541	-101 113
Sotsiaalmaksud	-36 257	-32 828
Kokku	-160 798	-133 941
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9

Lisa 20. Muud ärikulud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Liikmemaksed	-606	-633
Kahjum valuutakursi muutustest arveldamisel ostjate ja tarnijatega	0	-5 127
Muud	-72	-10
Kokku	-678	-5 770

Lisa 21. Finantstulud ja -kulud

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Finantstulud investeringuit sidusettevõttesse	187 698	20 819
<i>s.h. kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum</i>	187 698	20 819
Intressitulud (sidusettevõtjale antud laen)	1 992	0
Intressikulud (panga laen)	-10 291	-6 143
Tulud ja kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest (lisa 3)	-4 822	2 113
Likviidsete väärtpaberite dividenditulud kokku:	92	60
Tulud ja kulud valuutakursi muutusest kokku:	-4 191	-4 616
<i>s.h. kasum(kahjum) likviidsete väärtpaberite valuutakursi muutustest (lisa 3)</i>	1 280	-988
<i>kasum panga valuutakursi muutmisest</i>	9 927	-3 681
<i>kahjum laenu valuutakursi muutmisest</i>	-15 398	53
Muud finantstulud ja kulud kokku:	-1 007	-912
<i>s.h. väärtpaberite portfeli hooldustasu</i>	-1 011	-939
<i>saadud pangaintressid</i>	4	27
Kokku	169 471	11 321

Lisa 22. Tingimuslik kohustus (tulumaks dividendidelt)

Konsolideerimisgrupi jaotamata kasum seisuga 30. juuni 2012 moodustab 523 296 euro (30.juuni 2011.a. seisuga 274 209 euro). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse 413 427 eurot (30.juuni 2011.a. seisuga 216 626 eurot). Eespool nimetatud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuta tulumaksu 109 892 eurot (30.juuni 2011.a. seisuga 57 584 eurot).

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

Lisa 23. Kasutusrent**Aruandekohustuslane kui rendileandja****01.07.2011-30.06.2012**

	Hooned	Kokku
Kasutusrendile antud vara õiglases väärtuses või soetusmaksumuses	432 235	432 235
Kasutusrendi tulu aruande perioodil (lisa 15)	84 335	84 335
<i>Eeldatav üüritulu kasutusrendilepin-gutest järgmisel aruande perioodil kuni 1 aasta</i>	<i>90 023</i>	<i>90 023</i>

01.07.2010-30.06.2011

	Hooned	Kokku
Kasutusrendile antud vara soetusmaksumus	398 619	398 619
Kasutusrendi tulu 01.07.10-30.06.11(lisa 15)	78 853	78 853

Konsolideerimisgruppi äriühingud ei kasuta vara üürilepingute alusel, mis on sõlmitud kontserniväliste üürileandjatega.

Aruandekohustuslane kui rentnik**01.07.2011-30.06.2012**

	Sõiduauto	Kokku
Kasutusrendikulu (lisa 18)	1 675	1 675
<i>Järgmiste perioodide kasutusrendikulu</i>	<i>1 357</i>	<i>1 357</i>

Juuni kuus 2012.a. on sõlmitud kasutusrendi leping nr. L12104449 (rendile on võetud sõiduauto ALFA ROMEO) tähtaega kuni juunini 2017.a. Intressimäär (%): 6 kuu EURIBOR + 2,8.

Lisa 24. Tehingud seotud osapooltega

	01.07.11	-30.06.12	01.07.10-	30.06.11
	ost	Müük	ost	Müük
Audest Audiitorteenuste OÜ	0	65 915	0	67 472
Baltic Vendors OÜ (sidusettevõtja)	0	477 618	0	190 892
Kokku	0	543 533	0	258 364

Baltic Vendors OÜ ostab kaupa OÜ-lt Audest Varahaldus.

Saldod seotud osapooltega

	30.06.2012	30.06.2011
Lühiajalised kohustused		
Audest Audiitorteenuste OÜ (lisa 14)	44 137	34 211
Pikaajalised kohustused		
Baltic Vendors (sidusettevõtja) (lisa 11)	0	5 000
Kokku	44 137	39 211
Lühiajalised nõuded		
Baltic Vendors (sidusettevõtja)	331 876	103 843
Kokku	331 876	103 843

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	01.07.2011- 30.06.2012	01.07.2010- 30.06.2011
Arvestatud tasu	17 782	17 698
Arvestatud sotsiaalmaks	9 168	5 840
Kokku	26 950	23 538

Juhatuse hinnangul tehingud seotud osapooltega teostuvad turuhindadega.

Lisa 25. Emaettevõtja konsolideerimata bilanss

(eurodes)	30.06.2012	30.06.2011
VARAD		
Käibevara		
Raha	10 713	11 506
Likviidsed väärtpaberid	4 979	8 521
Nõuded ja ettemaksed		
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	7 238	5 109
<i>Nõuded konsolideerimisgruppi ettevõtjate vastu</i>	6 553	41 140
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	77	128
Kokku	13 868	46 377
Käibevara kokku	29 560	66 404
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteering (tütarettevõtja osad)	100 000	63 912
Materiaalne põhivara		
<i>Masinad ja seadmed</i>	2 249	0
Kokku		
Põhivara kokku	102 249	63 912
AKTIVA (VARAD) KOKKU	131 809	130 316

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused

Võlad ja ettemaksed

Võlad tarnijatele

1 478

1 010

Võlad seotud isikute ees	30 847	30 921
Maksuvõlad	11 769	11 365
Võlad töövõtjatele	32 630	29 969
Muud võlad	92 481	58 048
Saadud ettemaksed	512	64
Kokku	169 717	131 377

Lühiajalised kohustused kokku	169 717	131 377
--------------------------------------	----------------	----------------

Kohustused kokku	169 717	131 377
-------------------------	----------------	----------------

OMAKAPITAL**Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital**

Osakapital nimiväärtuses	64 000	64 000
Kohustuslik reservkapital	6 303	6 303
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-85 276	-55 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-22 935	-15 460
Omakapital kokku	-37 908	-1 061

PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

KOKKU	131 809	130 316
--------------	----------------	----------------

Lisa 26. Emaettevõtja konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)	01.07.11- 30.06.12	01.07.10- 30.06.11
Müügitulu	215 734	188 186
Muud äritulud	716	635
Äritulud kokku	216 450	188 821
Kaubad, materjalid ja teenused	-6 220	-5 637
Muud tegevuskulud	-63 619	-65 318
Tööjõu kulud	-150 377	-128 817
a) palgakulu	-114 919	-96 764
b) sotsiaalmaksud	-35 458	-32 053
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-811	0
Muud ärikskulud	-606	-645
Ärikskulud kokku	-221 633	-200 417
Ärikskasum (-kahjum)	-5 183	-11 596

Finantstulud ja -kulud

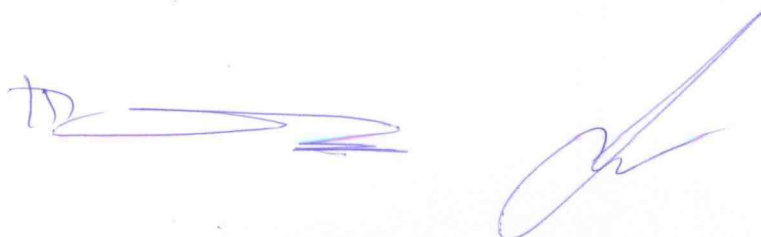
a) finantstulud ja -kulud likviidsete väärtpaberite ümberhindamisest	-4 822	2 113
c) lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt saadud dividendid	92	60




d) kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 280	-1 034
s.h. kasum(kahjum) panga valuutakursi muutmisest	0	-46
e) muud finantstulud ja -kulud	-1 011	-926
Kokku finantstulud ja -kulud	-4 461	213
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 644	-11 383
Tulumaks	-13 291	-4 077
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-22 935	-15 460

Lisa 27. Emaettevõtte ja konsolideerimata rahavoo aruanne

(eurodes)	01.07.11- 30.06.12	01.07.10 30.06.11
Rahavood äritegevusest		
Kaupade või teenuste müügist laekunud raha	262 666	251 124
Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha	-41 130	-59 462
Makstud käibemaks	-45 329	-36 596
Makstud palgad	-91 120	-81 716
Väljamakstud palgast tasutud maksud	-54 065	-51 645
Kokku rahavood äritegevusest	31 022	21 705
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-3 059	0
Saadud dividendid	78	51
Saadud intressid	0	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 981	64
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-23 000	-11 835
Makstud dividendide tulumaks	-5 834	-2 572
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-28 834	-14 407
RAHAVOOD KOKKU	-793	7 362
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 506	4 190
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-793	7 316
Valuutakursi muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele	0	46
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 713	11 506
KOKKU RAHAJÄÄGI MUUTUS	-793	7 362



Lisa 28. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Osaka- pital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 30.06.2009.a.	63 912	0	6 391	-27 073	43 230
Arvestatud dividendid 01.07.2009-30.06.2010	0	0	0	-15 339	-15 339
majandusaasta kasum	0	0	0	1 847	1 847
Saldo 30.06.2010.a.	63 912	0	6 391	-40 565	29 738
Arvestatud dividendid				-15 339	-15 339
Muud muutused omakapitalis	-63 912	63 912	0	0	0
Muutused reservides	0	88	-88	0	0
Arvestatud dividendid 01.07.2010-30.06.2011	0	0	0	-15 339	-15 339
majandusaasta kasum	0	0	0	-15 460	-15 460
Saldo 30.06.2011.a	0	64 000	6 303	-71 364	-1 061
Arvestatud dividendid	0	0	0	-50 000	-50 000
Muud muutused oma- kapitalis (pikaajaliste finants-investeeringute suurendamine)	0	0	0	36 088	36 088
Aruandeaasta kasum	0	0	0	-22 935	-22 935
Saldo 30.06.2012.a	0	64 000	6 303	-108 211	-37 908

Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele

Petr Kiselev

juhatuse liige



28.12. 2012

Juri Nedaškovski

juhatuse liige



28.12. 2012

**01.07.2011 – 30.06.2012 majandusaasta kasumi jaotamise
ETTEPANEK****Jõhvi linnas****28. detsember 2012.a.**

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	274 209 eurot
Aruandeaasta kasum/kahjum	299 087 eurot
Makstud dividendid	- 50 000 eurot
Kokku puhaskasum	523 296 eurot
Eraldused reservkapitali	0 eurot
Kasumi kandmine teistesse reservidesse	0 euro
Osanikele väljamakstava kasumiosa suurus (dividendid)	0euro
Kasumi jätmise jäotamata kasumina	523 296 euro

Petr Kiselev juhatuse liige



28.12.2012

Juri Nedaškovski juhatuse liige



28.12.2012

OÜ AUDEST konsolideeritud aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

	01.07.11-30.06.12
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük (46699)	477 618
Raamatupidamine, maksualane nõustamine (69202)	180 035
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus (68201)	84 335
Muud juriidilised toimingud (69109)	23 081
Veoste ekspedeerimine (52291)	9 382
Muud	1 114
Kokku	775 565

Petr Kiselev

juhatuse liige



28.12.2012

Juri Nedaškovski

juhatuse liige



28.12.2012

OSANIKE NIMEKIRI

Osanik	Petr Kiselev	Juri Nedaškovski
Aadress	Nõlva 20, Toila Toila vald	Soo 38, Jõhvi linn
Isikukood	36108072264	36310302214

Petr Kiselev

juhatuse liige



28.12.2012

Juri Nedaškovski

juhatuse liige



28.12. 2012

Aruande elektroonilised kinnitused

Osaühing AUDEST (registrikood: 10128573) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Juri Nedaškovski	Juhatuse liige	28.12.2012

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	180035	23.21%	Jah
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	477618	61.58%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	84335	10.87%	Ei
Muud juriidilised toimingud	69109	23081	2.98%	Ei
Veoste ekspedeerimine	52291	9382	1.21%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Petr Kiselev	36108072264		32000 EUR
Juri Nedaškovski	36310302214		32000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3370571
Faks	+372 3370528
E-posti aadress	info@audest.ee