

OÜ Aresco Invest majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus:	01.01.2006
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2006
Äriregistri number:	10666958
Aadress:	Kaare 4a, Tartu
Telefon:	5038008
Faks:	
Elektronpost:	aresco@hot.ee
Põhitegevusala:	kinnisvaraagenditeenused
Tegevjuht:	Argo Pärn
Lisatud dokumendid:	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri

SISUKORD

	lk
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	3
JUHATUSE TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	
BILANSS	5
KASUMIARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	14
Lisa 6 Laenukohustused	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	14
Lisa 8 Maksuvõlad	15
Lisa 9 Müügitulu	15
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	15
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	17

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK
OSANIKE NIMEKIRI

JUHATUSE DEKLARATSIOON

OÜ Aresco Invest juhatus deklareerib oma vastustust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

* OÜ Aresco Invest raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestus-põhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

* OÜ Aresco Invest raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Aresco Invest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

* kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

* OÜ Aresco Invest on jätkuvalt tegutsev.

Argo Pärn

juhatuse liige

31.10.07

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

2006. aastal jätkus Aresco Invest OÜ traditsioonilise äritegevuse mahtude kasv.

Möödunud aastal osutati peamiselt kinnisvaraagenditeenuseid ja tehti futuur- ja swaptehinguid.

Tulud, kulud ja kasum

2006. aastal moodustas Aresco Invest OÜ müügitulu 7,6 mln krooni.

Müügitulust moodustas 90,8% kinnisvaraagenditeenuste müük ja 9,2% tulud seadmete rendist.

Aresco Invest OÜ ärikasumiks kujunes 6,1 mln krooni. Tegevuskulud olid 0,9 mln krooni

ja töötasukulud 0,3 mln krooni. Ettevõtte 2006. aasta põhivarade kulum moodustas 0,4 mln krooni.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 0,3 mln krooni.

Personal

Aresco Invest OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 1 töötaja – juhataja.

2006. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 0,3 mln krooni, sellest juhataja töötasu 100%.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Aresco Invest OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata samal tegevusalal.

Peamised finantssuhtarvud	2006	2005
Müügitulu kr	7 607 030	6 610 706
Tulu kasv	15,07%	
Puhaskasum kr	6 702 020	7 496 230
Kasumi kasv	-10,6%	
Puhasrentaablus	88,1%	113,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,8	2,5
ROA	0,3	0,5
ROE	0,4	0,7
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
* Käibe kasv (%) = (müügitulu 2006 - müügitulu 2005) / müügitulu 2005 * 100		
* Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2006 - puhaskasum 2005) / puhaskasum 2005 * 100		
* Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100		
* Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused		
* ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100		
* ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100		
Argo Pärn	juhatuse liige	31.10.07

BILANSS

kroonides, seisuga 31. detsember

	2006. a	2005. a	Lisad
Raha	6 197 382	2 034 806	2
Lühiajalised finantsinvesteeringud	10 965 367	9 163 497	
Nõuded ja ettemaksed	1 593 298	1 615 984	3
Varud	1 003 793	1 003 533	4
Käibevara kokku	19 759 840	13 817 820	
Pikaajalised finantsinvesteeringud	717 039	731 942	
Materiaalne põhivara	1 495 820	2 074 470	5
Põhivara kokku	2 212 859	2 806 412	
VARAD KOKKU	21 972 699	16 624 232	
Laenukohustused	3 791 864	4 497 765	6
Võlad ja ettemaksed	305 530	953 181	7
Lühiajalised kohustused kokku	4 097 394	5 450 946	
KOHUSTUSED KOKKU	4 097 394	5 450 946	
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eemiste aastate jaotamata kasum	11 129 285	3 633 055	
Aruandeaasta kasum	6 702 020	7 496 230	
Omakapital kokku	17 875 305	11 173 285	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	21 972 699	16 624 231	

KASUMIARUANNE

kroonides, aasta kohta

	2006. a	2005. a	Lisad
Müügitulu	7 607 030	6 610 706	9
Muud äritulud	688 671	297 116	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-539 704	-110 643	
Mitmesugused tegevuskulud	-922 804	-708 223	
Tööjõukulud	-307 220	-339 040	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-395 561	-244 607	
Muud ärikulud	-9 703	-7 037	
Ärikasum [-kahjum]	6 120 709	5 498 272	
Finantstulud ja -kulud	581 311	2 092 695	10
Kasum [kahjum] enne maksustamist	6 702 020	7 590 967	
Tulumaks		-94 737	
Puhaskasum [-kahjum]	6 702 020	7 496 230	

RAHAVOOGUDE ARUANNE

kroonides, aasta kohta

	2006. a.	2005. a.
Ärikasum	6 120 709	5 498 272
Ärikasumi korrigeerimised (kulum)	395 561	244 607
Kasum/kahjum põhivara müügist	-46 100	-71 484
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	188 568	-53 381
Varude muutus	-260	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-647 651	-37 555
Rahavood äritegevusest kokku	6 010 827	5 580 459
Põhivara soetus	-268 404	-1 195 124
Põhivara müük	271 187	78 390
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-20 000	-24300
Antud laenud	-1 334 000	-861 047
Antud laenude tagasimaksed	1 162 980	385 426
Muude finantsinvesteeringute soetus	-14 583 619	-672 698 239
Muude finantsinvesteeringute müük	13 805 674	665 220 911
Saadud intressid	29 492	16 125
Saadud dividendid	34902	19760
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-901 788	-9 058 098
Saadud laenud	16 819 745	4194650
Laenude tagasi maksed	-17 525 645	
Makstud intressid	-240 563	-39
Makstud dividendid	0	-300 000
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-94 737
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-946 463	3 799 874
Rahavood kokku	4 162 576	322 235
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2 034 806	1 712 571
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 162 576	322 235
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	6 197 382	2 034 806

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital	40 000	40000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4000
Eelmiste aastate jaotamata kasum	3 633 055	2510466
Aruandeaasta kasum	7 496 230	1422589
Omakapital kokku	11 173 285	3 977 055
	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste aastate kasum	11 129 285	3 633 055
Aruandeaasta kasum	6 702 020	7 496 230
Omakapital kokku	17 875 305	11 173 285

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Lisa 1

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste osate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (osad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. osaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtusel. [/ Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.]

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. [Ettevõtte ei rakenda riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentide kajastamisel rahvusvahelises finantsaruandluse standardis IAS 39 kirjeldatud riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireegleid.]

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Tütar- ja sidusettevõttjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena).

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõttele tehakse väljamakseid pärast investeerimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumulieeritud kasumist. Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastumiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.]

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised	5-10%
Tootmiseseadmed	8-10%
Muud masinad ja seadmed	14-20%
Muu inventar ja IT seadmed	20-25%

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

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

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

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Varade väärtuse langus

Piiramatult kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

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

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2005 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Kõik lisad on koostatud eesti kroonides

Raha

Lisa 2

	2006. a.	2005. a.
Raha arvelduskontodel	6 120 076	2 034 122
Raha kassas	77 306	684
kokku	6 197 382	2 034 806

Nõuded ja ettemaksud

Lisa 3

	2006. a.	2005. a.
Nõuded ostjate vastu	41 699	222 955
s.h. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0
Muud lühiajalised nõuded	1 531 699	1 365 817
Ettemaksed teenuste eest	19 900	27 212
kokku	1 593 298	1 615 984

Varud

Lisa 4

	2006. a.	2005. a.
Müügiks ostetud kaubad	1 003 533	1 003 533
Ettemaksed varude eest	260	0
kokku	1 003 793	1 003 533

Põhivara

Lisa 5

Materiaalne põhivara	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Materiaalne põhivara kokku
Soetusmaksumus 31.12.2005		2378270	86 031	2 464 301
Ostud ja parendused		185045	83 359	268 404
Müügid ja mahakandmised		-471603	-30 085	-501 688
Ümberhindlused				0
Soetusmaksumus 31.12.2006	0	2091712	139305	2 231 017
Akumuleeritud kulum 31.12.2005		-370337	-19 494	-389 831
Müügid ja mahakandmised		36657	13538	50 195
Aruandeaasta amortisatsioon		-376448	-19113	-395 561
Ümberhindlused				0
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	0	-710128	-25069	-735 197
Jääkväärtus 31.12.2005	0	2007933	66537	2 074 470
Jääkväärtus 31.12.2006	0	1381584	114236	1 495 820

Laenukohustused

kroonides, seisuga 31. detsember

Lisa 6

2006.a.	Lühiajaline osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku kohustus
Repolaenud	2479454			2 479 454
Lühiajalised laenukohustused	1312410			1 312 410
Laenukohustus kokku	3791864	0	0	3791864
2005.a.	Lühiajaline osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku kohustus
Repolaenud	4028650			4 028 650
Lühiajalised laenukohustused	469115			469 115
Laenukohustus kokku	4497765	0	0	4497765

Võlad ja ettemaksed

kroonides, seisuga 31. detsember

Lisa 7

	2006.a.	2005.a.
Võlad tarnijatele	2 602	861 905
Võlad töövõtjatele	15 000	15 000
Maksuvõlad	277 594	65 651
Muud võlad	10 334	10 625
Võlad ja ettemaksed kokku	305530	953181

8

Maksuvõlad ja ettemaksud
Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2006		2005	
	ettemaks	maksuvõlg	ettemaks	maksuvõlg
Käibemaks		267506		39 117
Sotsiaalmaks		7215		13 981
Üksikisiku tulumaks		3883		8 937
Ettevõtte tulumaks		597		1 224
Pensionikindlustus		387		795
Maksuintressid		-1994		1597
	0	277594	0	65651

Müügitulu

kroonides, aasta kohta

OÜ Aresco Invest müügitulu jaguneb järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad

	2006. a.	2005. a.
Eesti	7 607 030	6 610 706
kokku	7 607 030	6 610 706

Tegevusalad

	2006. a.	2005. a.
Kinnisvaraarenditeenus	6 946 978	6 244 274
Kasutusrent	373 415	366 432
Muud teenused	286 637	0
kokku	7 607 030	6 610 706

Finantstulud ja -kulud

kroonides, aasta kohta

	2006.a.	2005.a.
Finantstulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	0	389 930
Intrassikulu	-240 563	-39
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	-548 823	0
Muud finantstulud	13 133 965	1 702 804
Muud finantskulud	-11 763 268	0
Finantstulud ja -kulud kokku	581311	2092695

Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- * Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- * Tütar- ja sidusettevõtted;
- * Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

- * Osahingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Müügid			
		2006. a.	2005. a.
Sidusettevõtted			
Jäätisekohviku OÜ		48 678	130 675
Juhtkonna liikmetega seotud ettevõtted			
Aresco Food OÜ		357241	360000
Kokku		48 678	130 675
Nõuded			
		2006. a.	2005. a.
Sidusettevõtted			
Jäätisekohviku OÜ		240 000	240 000
Juhtkonna liikmetega seotud ettevõtted			
Aresco Food OÜ		194200	194200
Kokku		240 000	240 000
Kohustused			
		2006. a.	2005. a.
Ettevõtte töötajad		0	166 000
Juhtkonna liikmetega seotud ettevõtted			
Aresco Food OÜ		1000000	0
Kokku		0	166 000

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan OÜ Aresco Invest majandusaasta aruandes
esitatud andmete õigsust.

Argo Pärn

juhataja

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 11 129 285 krooni.

2006. aasta puhaskasum 6 702 020

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.200: 17 831 305

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	17831305
--	----------

Argo Pärn

juhataja

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

Aresco Invest OÜ üle 10% osadega määratud hääli omavate nimeliste osanike nimekiri
aastaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise 31.10.2007 seisuga oli alljärgnev:

Argo Pärn

Isiku- või registrikood: 36604212741

Aadress: Kaare 4a, Tartu

Osade arv: 1

Osa nimiväärtus: 40 000

Argo Pärn

juhataja

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Aresco Invest (registrikood: 10666958) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Argo Pärn (Juhatuse liige) - kinnitanud 15.11.2007