

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 1 Raha	13
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Maksud	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara	14
Lisa 6 Lühiajalised võlad ja ettemaksed	15
Lisa 7 Osakapital	15
Lisa 8 Müügitulu	15
Lisa 9 Müüitud toodangu kulu	16
Lisa 10 Üldhalduskulud	16
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	17

TEGEVUSARUANNE

HMG Invest ja Holding loodi 2006.a. kevadel ja alustas oma tegevust 2006.a. kevadel. 2006.a. keskendus HMG põhiliselt investeerimisse metsamaadele ja metsamajandamisele. Samuti alustati projekti mille eesmärgiks on kümne elamukrundi planeerimine ja väljaehitamine lõpp tarbijale.

2007.a. hakkame majandama pikaajalisele rendile saadud metsamaid, samuti soetame mägiveised, kes on metsa ja rohumaa korrashoidjad võsast. Plaan on pakkuda ka Pärnus ilu- ja raviprotseduurideks välja ehitatud ruume allrentnikele.

Käibe proovime kasvatada kuni 1 000 000.-

Kasumit loodame teenida 200 000.-



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Tegevjuhtkonna deklaratsioon**

OÜ HMG Invest ja Holding juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2006 ja aastaaruande koostamispäeva 31.05.2007 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ HMG Invest ja Holding jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2006.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Pärnus, 31.mai 2007.a



Juhatuse liige
Tanel Menning

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	26.01.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	85 041	40 000
Nõuded ja ettemaksed	2,3	133 483	
Varud	4	6 923	
Käibevara kokku		225 447	40 000
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5	177 516	
Põhivara kokku		177 516	0
VARAD KOKKU		402 963	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6	220 718	
Lühiajalised kohustused kokku		220 718	0
KOHUSTUSED KOKKU		220 718	0
Omakapital			
Osakapital	7	40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		142 245	
OMAKAPITAL KOKKU		182 245	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		402 963	40 000



Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2006
Müügitulu	8	300 000
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9	-91 416
Brutokasum		208 584
Üldhalduskulud	10	-66 334
Ärikasum (-kahjum)		142 250
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud		-25
Muud finantstulud ja -kulud		20
Finantstulud ja -kulud kokku		-5
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		142 245
Tulumaks		
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		142 245



Rahavoogude aruanne

(kroonides)

Rahavood äritegevusest

Ärikasum		142 250
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2	-133 483
Varude muutus	4	-6 923
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6	220 718
Makstud intressid		-25
Kokku rahavood äritegevusest		222 537

Rahavood investeerimistegevusest

Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	5	-177 516
Saadud intressid		20
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-177 496

Rahavood finantseerimistegevusest

Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0
--	--	----------

Rahavood kokku		45 041
-----------------------	--	---------------

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		45 041
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	85 041



Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osa-kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
			0
Saldo 26.01.2006	40 000	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum		142 245	142 245
Saldo 31.12.2006	40 000	142 245	182 245

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 7



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ HMG Invest ja Holding 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

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

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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 4-8 %
- Tootmiseseadmed 10-20 %
- Muus masinad ja seadmed 10-50 %
- Muu inventar ja IT seadmed 25-40 %

Maad ei amortiseerita.

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

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.



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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega [tehtud tööde ülevaatust või bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest].

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmiseiga seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud



kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist (osakapitalist). Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia (osakapitali) suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.



Lisa 1 Raha

	31.12.2006	26.01.2006
Sularaha kassas		40 000
Pangakontod	85 041	
Raha kokku	85 041	40 000

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006
Viitlaekumised	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33483
Ettemaksed teenuste eest	100000
Viitlaekumised kokku	133483
Nõuded ja ettemaksed kokku	133 483

Lisa 3 Maksud

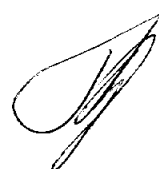
	31.12.2006	
	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	33 483	0
Kokku	33 483	0

Lisa 4 Varud

	31.12.2006
Müügiks ostetud kaubad	6 923
Varud kokku	6 923

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus 26.01.2006	0	0	0
Soetamine	156 330	21 186	177 516
Soetusmaksumus 31.12.2006	156 330	21 186	177 516
Akumuleeritud kulum 26.01.2006	0	0	0
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	0	0	0
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	0	0	0
Jääkmaksumus 26.01.2006	0	0	0
Jääkmaksumus 31.12.2006	156 330	21 186	177 516



Lisa 6 Lühiajalised võlad ja ettemaksed

	31.12.2006
Võlad tarnijatele	209469
Muud viitvõlad	11249
Kokku lühiajalised võlad ja ettemaksed	220718

Lisa 7 Osakapital

	31.12.2006	26.01.2006
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte vaba omakapital (arvestades ettepanekut kanda 4 000 krooni kasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2006 moodustas 138245 tuhat krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikule võimalik dividendidena välja maksta 107831 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 30414 tuhat krooni.

Lisa 8 Müügitulu

OÜ HMG Invest ja Holding müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	2006
Eesti	300 000
Kokku	300 000



OÜ HMG Invest ja Holding müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006
Metsamaterjali müük	300 000
Kokku	300 000

Lisa 9 Müüdnud toodangu kulu

	2006
Tooraine ja materjal	-83 077
Muud kulud	-8 339
Müüdnud toodangu kulu kokku	-91 416

Lisa 10 Üldhalduskulud

	2006
Muud kulud	-66 334
Üldhalduskulud kokku	-66 334



JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

HMG Invest ja Holding 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud juhatuse üldkoosoleku poolt 30. mai.2007 otsusega, allkirjastamine 31.mai. 2007



Juhatuse liige
Tanel Menning

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ HMG Invest ja Holding juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 142245.- krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 4000.- krooni
2. jaotamata kasum – 138245.- krooni

Ühtlasi teeb juhatus ettepaneku maksta jaotamata kasumist dividende summas 107831.- krooni .

