

248 724

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

25 -06- 2007

Malle Laht

OÜ Best Systems

2006. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:

Tiskrevälja 22 Tallinn 13516

Äriregistri nr.

10587064

Telefon:

5046405

Faks:

6818055

E-mail:

tarmo.sumberg@legendhotels.ee

Põhitegevusala:

Ärikonsultatsioonid ja investeerimistegevus

Audiitor:

Toomas Villem

Aruandeaasta algus ja lõpp:

01.01.2006 – 31.12.2006

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne [SKEEM 2]	7
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Maksud.....	18
Lisa 6 Varud	18
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 8 Sidusettevõtjad	19
Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	19
Lisa 10 Materiaalne põhivara.....	20
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 12 Kasutusrent	21
Lisa 13 Laenukohustused.....	22
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed.....	22
Lisa 15 Muud võlad	23
Lisa 16 Omakapital.....	23
Lisa 17 Müügitulu	24
Lisa 18 Muud äritulud	24
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 20 Muud ärikulud	24
Lisa 21 Laenude tagatised ja panditud varad.....	25
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega	25
Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded.....	26
Bilanss	26
Kasumiaruanne [SKEEM 2]	27
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	28
Omakapitali muutuste aruanne	29
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	30
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	31
Juhatuse ja ainuosaniku allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele	32

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Best Systems peamiseks tegevusalaks on ärikonsultatsioonid (toitlustamine ja hotellid) ning investeerimisalane tegevus.

OÜ Best Systems koos tütarettevõtetega annab tööd 297 töötajale.

Juriidiline aadress: Tiskrevälja 22 Tallinn 13516

Äriregistri nr.	10587064
Telefon:	5046405
Faks:	68180055
E-mail:	tarmo.sumberg@legendhotels.ee
Audiitor:	Toomas Villem

TEGEVUSARUANNE

OÜ Best Systems konsolideeritud aastaaruanne hõlmab majutus- ja toitlustusteenuseid, juhtimis- ja konsultatsiooniteenuseid ning muid eelnevaga seotud teenuseid.

2006 aasta müügitulu oli 132,9 miljonit krooni (2005 aastal vastavalt 23,4 miljonit krooni)

2006 aastal soetas ettevõtte 100% lise tütarfirma Hispaaniass - Best Alta Vista. Lisaks omandati enamusosalus (54,945) Legendijuhtimise AS- s. Müüdi enamusosalus AS-s Norbert

2005 a aastal kuulus kontserni struktuuri vaid 66,67% osalus OÜ-s Kolm Õde.
2006 aastal kuulus kontsernistruktuuri peale 66,67% OÜ Kolm Õde , 100% Best Alta Vista ja 54,94% Legendijuhtimise AS. Sidusettevõtted OÜ Tori Vaade ja OÜ Vene Post ning läbi tütaretevõtte Legendijuhtimise AS ka Läti Vabariigis SIA Legendmanagement ja AS Vene Posti Operaator.

Kui OÜ Kolm Õde. Legendijuhtimise AS koos ome tütar- ja sidusettevõtjatega tegeleb hotellid ja restoranidteenuste opereerimisega, siis Best Alta Vista, OÜ Tori Vaade ja OÜ Vene Post on puhtalt kinnisvarainvesteeringute ja haldamisega tegelevad ettevõtted.

Kontsernis kokku töötab keskmiselt 297 töötajat, kellele majandusaastal 2006 maksti töötasudeks ja töötasudega seotud maksudeks kokku 39 527 tuhat krooni. Juhatuse liikmele maksti kokku koos maksudega 60 tuhat krooni.

Ettevõtte lühiajaliste kohustused kokku / käibevarad kokku 31.12.2006 .a. seisuga 2% (2005 aastal oli sama näitaja 7%) Omakapital kokku / varad kokku 31.12.2006.a. seisuga 93% (2005 aastal sama näitaja 87%)

Kontserni samad näitajad : Lühiajaliste kohustused kokku / käibevarad kokku 31.12.2006 .a. seisuga 62% (2005 aastal oli sama näitaja 26%) Omakapital kokku / varad kokku 31.12.2006.a. seisuga 56% (2005 aastal sama näitaja 58%)

2007 .a. aastal investeeritakse täiendavalt hotelli ja restorani opereerimisega tegelevatesse ettevõtetesse, miööe kaudu investeeritakse Läti, Poola ja Leedu Vabariiki. Lisaks jätkatakse olemasolevate äriprojektide arendamist ja kasvu.

Tarmo Sumberg
Juhatuse liige

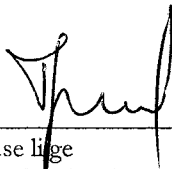


RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 32 toodud OÜ Best Systems 2006. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Best Systems koos kontserniettevõtetega on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.



Juhatuses liige
(Tarmo Sumberg)

Tallinn,10.05..... 2007

Bilanss
(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	25 481 789	6 242 983
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	3 208 000	644 640
Nõuded ja ettemaksed	4	27 289 188	16 752 707
Varud	6	6 357 349	1 076 090
Müügiototel põhivara	8	0	28 462 063
Käibevara kokku		62 333 326	53 178 483
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	13 916 684	306 203
Materiaalne põhivara	10	89 180 213	54 323 144
Immateriaalne põhivara	11	7 352 523	466 255
Põhivara kokku		110 449 420	55 095 602
VARAD KOKKU		172 782 747	108 274 085
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	8 126 722	3 900 527
Võlad ja ettemaksed	14	30 261 040	9 996 327
Lühiajalised kohustused kokku		38 387 762	13 896 854
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	35 178 091	31 201 323
Pikaajalised eraldised	16	1 786 000	0
Pikaajalised kohustused kokku		36 964 091	31 201 323
KOHUSTUSED KOKKU		75 351 853	45 098 177
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus ¹	17	12 441 139	2 211 756
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital²			
Osakapital		320 000	320 000
Kohustuslik reservkapital		32 000	32 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		50 191 836	71 515 329
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		34 445 919	- 10 903 177
OMAKAPITAL KOKKU		97 430 894	63 175 908
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		172 782 747	108 274 085

¹ Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

² Alapealkirja kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

Intended for internal purposes only

10.05.07

 Signatuur/Idat
 AUDITOTRIKUPA TOOMAS VILJAS

Kasumiaruanne [SKEEM 2]
(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	18	132 952 848	23 434 271
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20	-55 514 528 -	7 487 792
Brutokasum		77 438 320	15 946 479
Turustuskulud		-5 252 254 -	1 760 736
Üldhalduskulud		-45 081 853 -	7 042 219
Muud äritulud	19	3 130 696	265 413
Muud ärikulud	21	-610 975 -	164 408
Ärikasum (kahjum)		29 623 934	7 244 529
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt			
sidusettevõtjatesse	8	13 480 480	3 962 921
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt			
finantsinvesteringutelt		6 879 444	0
Intressikulud		-3 441 456 -	1 619 825
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		2 946 -	87 129
Muud finantstulud ja -kulud		1 649 694 -	19 117 560
Finantstulud ja -kulud kokku		18 571 108 -	16 861 593
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		48 195 042 -	9 617 064
Tulumaks		-3 519 740	-
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		44 675 302 -	9 617 064
s.h Emaettevõtja aktsionäride või osanike osa kasumist ³		34 445 919	- 10 903 177
Vähemusosaluse osa kasumist ⁴		10 229 383	1 286 113

³ Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

⁴ Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

Arutanud ja kinnitanud peameeskond
10.05.07
Kirjeldus
Arutanud ja kinnitanud

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
(kroonides)

		2006	2005
	Lisa nr		
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		29 623 934	7 244 529
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10,11	7 387 898	2 681 789
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	10,11	482 008	- 163 643
Korrigeerimised tütarfirmade müügist		0	-4 133
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		1 029 364	833 190
Varude muutus		- 496 259	96 574
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		- 10 057 690	- 1 396 394
Makstud intressid		- 781 410	- 1 498 831
Kokku rahavood äritegevusest		27 187 845	7 829 939
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	10	- 16 473 289	- 8 719 318
Materiaalse põhivara müük	10	35 003 614	287 288
Immateriaalse põhivara soetus	11	- 7 301	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		- 4 499 909	- 1 115 071
Muude finantsinvesteeringute müük		2 487 442	0
Antud laenud		- 14 891 936	- 6 369 740
Antud laenude tagasimaksed		3 043 018	8 559 160
Saadud intressid		539 685	84 782
Kokku rahavood investeerimistegevusest		5 201 324	- 7 272 899
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		1 688 001	11 797 340
Saadud laenude tagasimaksed		- 14 641 309	- 8 752 740
Makstud dividendid		- 200 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		- 13 153 309	3 044 600
Rahavood kokku		19 235 860	3 601 640
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		6 242 983	2 728 471
Raha ja raha ekvivalentide muutus		19 235 860	3 601 640
Valuutakursside muutuste mõju ⁵		2 946	- 87 129
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		25 481 789	6 242 983

⁵ Kirjel kajastatakse pangakontode valuutakursi muutuste mõju

Arutanud ja kinnitanud: 10.05.07
 ASUTUSE JUHT T. VILJMS

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital ⁶					
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ - kahjum	Kokku	Vähemus-osalus ⁷	Kokku ⁸
Saldo seisuga 31.12.2004	320 000	32 000	71 515 329	71 867 329	925 643	72 792 972
2005.a puhaskasum (-kahjum)	0	0	- 10 903 177	-10 903 177	1 286 113	- 9 617 064
Saldo seisuga 31.12.2005	320 000	32 000	60 612 152	60 964 152	2 211 756	63 175 908
Korrigeeritud saldod 31.12.2005	320 000	32 000	50 391 836	50 743 836	2 211 756	52 955 592
Makstud dividendid			- 200 000	- 200 000		- 200 000
Aruandeperioodi puhaskasum(-kahjum)			34 445 919	34 445 919	10 229 383	44 675 302
Saldo seisuga 31.12.2006	320 000	32 000	84 666 455	85 018 455	12 441 139	97 430 894

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 17.

⁶ Alapealkirja kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

⁷ Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

⁸ Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruannetes

Arutanud ja allkirjastanud ainult
10.05.07
Arutanud ja allkirjastanud ainult

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Best Systems 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.

A. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

OÜ Best Systems konsolideerimata bilansis kajastatakse tütarettevõtteid varasema kapitaliosaluse meetodi asemel alates 01.01.2005 soetusmaksumuse meetodil. Algsaldosid korrigeeriti 31.12.2004 vaid OÜ Kolm Öde investeringu puhul.

30.04.2006 seisuga soetas OÜ Best Systems enamusosaluse 54,94% Legendijuhtimise AS-s. Varem kajastati Legendijuhtimise AS sidusettevõtteks ja kapitaliosaluse meetodil. 2006 aasta kontserni kasumiaruandes ja rahavoogudes on kajastatud Legendijuhtimise AS 8 kuu tulemust (1 mai – 31 detsember 2006) Seoses ettevõtte osaluse suurenemisega ja tegevusega enne enamusosaluse soetamist korrigeeriti (vähendati) emaettevõtte OÜ Best Systems eelmiste perioodide jaotamata kasumit summas 10 591 616 krooni

Kontserni 2006 aasta kasum 34 445 919 (2005 aastal kahjum 10 903 177) OÜ Best Systems konsolideerimata kasum oli 7 445 354 krooni (2005 aastal kahjum oli 6 432 763 krooni) Lisaks on korrigeeritud 2006 aasta bilansis eelmiste perioodide jaotamata kasumit summas – 10 591 616 krooni

B. Konsolideeritud aruannete koostamine**Konsolideerimise põhimõtted**

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2006. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Best Systems. (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate OÜ Kolm Öde 66,67%, Legendijuhtimise AS 54,94%, Best Alta Vista AS 100% (kontserni struktuur on esitatud ka tegevusaruandes).

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetus väärtuses

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja

hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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

Sidusettevõtjad

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja 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 ettevõtja osaluse suurusle. 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 sidusettevõtte 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 sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (möödetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

C. 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.

D. 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

10.05.07

lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, 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 õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse 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 kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasest väärtuses.

Kauplemisesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

E. 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 vähendamisenä.

F. 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

G. 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.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 krooni.

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. Muud 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	50 - 90 aastat
• Tootmiseseadmed	20 aastat
• Muud masinad ja seadmed	5 – 10 aastat
• Muu inventar ja IT seadmed	2 - 5 aastat

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

10.05.07

10.05.07

10.05.07

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.

I. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus - KOLM ÖDE kaubamärk) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|----------|
| • Arendusväljaminekud | 5 aastat |
| • Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 5 aastat |

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

J. Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Firmaväärtuste osas, mis tekkisid enne 1. jaanuari 2005 toimunud äriühenduste tulemusena, on seisuga 1. jaanuar 2005 lõpetatud firmaväärtuse amortiseerimine, bilansipäeval läbi viidud vara väärtuse languse test ning vajadusel firmaväärtust alla hinnatud.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Enne 1. jaanuari 2005 tekkinud negatiivne firmaväärtus on seisuga 1. jaanuar 2005 kajastatud eelmiste perioodide jaotamata kasumis.

K. Müügiotool põhivara

Müügiotool põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitgevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Arutanud ja heakskiitnud
10.05.07
[Kiri]

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam, käibevarana eraldi bilansikirjel „Müügiootel põhivara“.

L. Varade väärtuse langus

Piiramatu 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.

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 vähendamisena.

M. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

N. 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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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.

2007. a. 10.05.07

10.05.07

10.05.07

10.05.07

10.05.07

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.

O. 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 kaasnevad 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.

P. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaalinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Q. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Arutanud ja allkirjastanud: 10.05.07
Kontrollinud: [allkiri]
Kinnitanud: [allkiri]

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

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega 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.

R. 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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	286 275	47 613
Pangakontod	3 866 802	507 640
Tähtajalised hoiused	21 075 712	5 687 730
Raha teel	253 000	0
Raha kokku	25 481 789	6 242 983

Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2006	31.12.2005
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)	2 211 700	644 640
Investeeringumiskuld	996 300	0
Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	3 208 000	644 640
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	3 208 000	644 640
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Aktsiad (õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatud soetusmaksumuses)	175 000	245 000
Korrigeeritud soetusmaksumuses kokku (lisa 7)	175 000	245 000
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	175 000	245 000

Elavdatud 10.05.07

10.05.07

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	6 609 760	718 663
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>6 761 441</i>	<i>832 709</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-151 681</i>	<i>- 114 046</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	1 793 243	56
Muud lühiajalised nõuded	18 371 876	15 737 374
<i>Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 22)</i>	<i>13 719 037</i>	<i>12 358 917</i>
<i>Intressid</i>	<i>3 325 003</i>	<i>853 586</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>1 327 836</i>	<i>2 524 871</i>
Ettemaksed teenuste eest	514 309	296 612
Nõuded ja ettemaksed kokku	27 289 188	16 752 707

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks (Eestis)	0	11 922	0	1 291
Ettevõtte tulumaks (Läti)	0	1 600 000	0	0
Käibemaks	1 793 187	0	0	107 184
Üksikisiku tulumaks	0	751 067	0	110 525
Sotsiaalmaks	0	1 361 688	0	208 100
Kohustuslik kogumispension	0	43 933	0	9 644
Töötuskindlustusmaks	0	71 964	0	7 176
Maksuviivised	0	0	0	2
Maamaks	56	0	56	0
Kokku	1 793 243	3 840 574	56	443 922

Lisa 6 Varud

	31.12.2006	31.12.2005
Tooraine ja material	2 983 000	0
Väikevahendid	1 868 000	0
Müügiks ostetud kaubad	1 253 911	1 076 090
Ettemaksed hankijatele	252 438	0
Varud kokku	6 357 349	1 076 090

Aasta lõpu seisuga varusid alla ei hinnatud ja puudujääke ei eksisteerinud.

Ettevõtte on võtnud vastutavale hoiule kaupa kogusummas 142 504 krooni (31.12.2005.a. summas 176 645 krooni)

10.05.07

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2006	31.12.2005
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 8)	13 741 684	61 203
Muud aktsiad ja väärtpaberid (lisa 3)	175 000	245 000
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	13 916 684	306 203

Lisa 8 Sidusettevõtjad

2006. a omas OÜ Best Systems osalust järgmistes sidusettevõtetes:

Asukoht	OÜ Tori Vaade Tallinn	AS Vene Posti Operaator Tallinn Hotellide operaator- teenused	OÜ Vene Post Tallinn	KOKKU Tallinn
Põhitegevusala	Kinnisvara ja investeeringud		Kinnisvara ja investeeringud	
Osaluse % aasta alguses	34%	50%	50%	
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	38 070	0	23 133	61 203
Omandatud osalused				
Kapitaliosalusel saadud kasum (-kahjum)	821 672		12 858 809	13 680 481
Osaluse % aasta lõpus	34%	50%	50%	
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	859 742	0	12 881 942	13 741 684

2006 aastal omandas OÜ Best Systems enamusosaluse Legendijuhtimise AS, mille tulemusena AS Vene Posti Operaator muutus konsolideerimisgrupi sidusettevõtteks.

Kõik Sidusettevõtted on konsolideeritud aruandes kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

31.12.2005 kajastati müügiootel põhivarana AS Norbert summas 28 462 063. 2006 aastal müüdi AS Norbert osalus summas 34 890 614 krooni

Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 22)	13 719 037	13 719 037	Esmasel võimalusel	4 –10%
Muud nõuded	1 327 836	1 327 836	2007	10%
Kokku	15 046 873	15 046 873		

	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 22)	12 358 917	12 358 917	Esmasel võimalusel	0- 10%
Muud nõuded	2 524 871	2 524 871	2006	10%
Kokku	14 883 788	14 883 788		

10.05.07

Lisa 10 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004					
Soetusmaksumus	48 088 599	2 219 370	5 097 061	0	55 405 030
Akumuleeritud kulum	-877 364	-1 004 358	-1 759 497	0	-3 641 219
Jääkmaksumus	47 211 235	1 215 012	3 337 564	0	51 763 811
2005. a toimunud muutused					
Ümberklassifitseerimised	-3 433 725				-3 433 725
Ostud ja parendused perioodi jooksul	8 145 956	11 841	552 861	8 660	8 719 318
Maha kandmised	0	209 527	-48 940	0	160 587
Amortisatsioon mahakandmisel	0	13 270	31 755	0	45 025
Müük	0	-237 288	-50 000	0	-287 288
Akumuleeritud kulum müügil	0	0	28 125	0	28 125
Amortisatsioonikulu	-706 660	-575 948	-1 390 101	0	-2 672 709
Saldo seisuga 31.12.2005					
Soetusmaksumus	52 800 830	1 966 162	5 550 982	8 660	60 326 634
Akumuleeritud kulum	-1 584 024	-1 329 747	-3 089 719	0	-6 003 490
Jääkmaksumus	51 216 806	636 415	2 461 263	8 660	54 323 144
2006. a toimunud muutused					
Ümberklassifitseerimised	0	10 060 574	16 621 620	3 229 340	29 911 534
Ümberklassifitseeritud põhivara amort	0	- 738 033	- 3 778 502	0	- 4 516 535
Ostud ja parendused perioodi jooksul	15 299 465	165 494	1 008 330	0	16 473 289
Mahakandmised	0	- 342 333	- 139 675	0	-482 008
Akumuleeritud kulum mahakandmisel	0	144 821	88 833	0	233 654
Müük	0		-113 000	0	- 113 000
Amortisatsioonikulu	- 707 788	- 2 565 789	- 3 376 291	0	- 6 649 865
Saldo seisuga 31.12.2006					
Soetusmaksumus	68 100 295	11 849 897	22 928 257	3 238 000	106 116 449
Akumuleeritud kulum	- 2 291 812	- 4 488 745	- 10 155 679	0	- 16 936 236
Jääkmaksumus	65 808 483	7 361 152	12 772 578	3 238 000	89 180 213

Elitaval 10.05.07
 10.05.07
 10.05.07

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

	3 Öde kaubamärk	Muud arenguväljaminekud Eesti ja Läti Vabariigis	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	549 638	167 934	717 572
Akumuleeritud kulum	- 103 057	- 32 228	- 135 285
Jääkmaksumus	446 581	135 706	582 287
2005. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	0
Amortisatsioonikulu	- 82 446	- 33 586	- 116 032
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	549 638	167 934	717 572
Akumuleeritud kulum	- 185 503	- 65 814	- 251 317
Jääkmaksumus	364 135	102 120	466 255
Ümberklassifitseerimine		8 121 000	8 121 000
Ümberklassifitseerimise amort		- 504 000	- 504 000
2006. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul		7 301	7 301
Amortisatsioonikulu	- 82 446	- 655 587	- 738 033
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	549 638	8 296 235	8 845 873
Akumuleeritud kulum	- 267 949	- 1 225 401	- 1 493 350
Jääkmaksumus	281 689	7 070 834	7 352 523

Lisa 12 Kasutusrent

OÜ Best Systems on võtnud kasutusrendile sõidua autod.

	2006	2005
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	366 229	198 662
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:	860 317	261 222
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	<i>403 330</i>	<i>144 595</i>
<i>1-5 aastat</i>	<i>456 987</i>	<i>116 627</i>

Vara jääkväärtus rendiperioodi lõpul 312 000 krooni.

Arutanud ja heakskiitnud a only
10.05.07
Signatuur: [Handwritten Signature]
KONTROLLI- JA KONTROLLI-ALANE

Lisa 13 Laenukohustused

		<i>Tagasi maksta</i>				
	Saldo	<i>12 kuu</i>	<i>1-5 aasta</i>		Tagasimakse	Intressi-
	31.12.2006	<i>jooksul</i>	<i>jooksul</i>	<i>üle 5 aasta</i>	tähtaeg	määr
Pikaajalised pangalaenud						Euribor
<i>s.h AS Sampo Pank</i>	30 202 318	5 749 886	24 048 792	403 640	2013	+3%
<i>Banco Popular</i>	4 916 495	266 836	1 552 172	3 097 487	2020	3,6%
Kapitalirent Läti Vabariigis	8 186 000	2 110 000	6 076 000	0	2010	Euribor +3,95%
Kokku	43 304 813	8 126 722	31 676 964	3 501 127		

	<i>Tagasi maksta</i>				Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised pangalaenu						
<i>s.h AS Sampo Pank</i>	29 917 013	3 628 464	21 144 928	5 143 621	2013	3,87%
<i>Banco Popular</i>	5 184 837	272 063	1 546 945	3 365 829	2020	3,60%
Kokku	35 101 850	3 900 527	22 691 873	8 509 450		

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides või eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 21.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	4 795 158	810 921
Võlad töövõtjatele	3 333 045	452 199
Maksuvõlad (lisa 4)	3 840 574	443 922
Muud võlad (lisa 15)	15 325 809	8 199 590
Saadud ettemaksed	2 966 454	89 695
Võlad ja ettemaksed kokku	30 261 040	9 996 327

10.05.02
OK

Lisa 15 Muud võlad

	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad emaettevõtjale ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele (lisa 22)	12 454 155	12 454 155	Esmasel võimalusel
Intressivõlad	2 871 654	2 871 654	
Kokku	15 325 809	15 325 809	

	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad emaettevõtjale ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele (lisa 22)	7 987 982	7 987 982	Esmasel võimalusel
Intressivõlad	211 608	211 608	
Kokku	8 199 590	8 199 590	

Lisa 16 Pikaajalised eraldised

	31.12.2006	31.12.2005
Konsolideerimisgrupi tütarettevõtte SIA Legend Management ettevõtte tulumaksu eraldis Läti Vabariigi seaduste järgi	1 786 000	0
Pikaajalised eraldised kokku	1 786 000	0

Lisa 17 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital (kroonides)	320 000	320 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	320 000	320 000

2006. aastal on ainuosanikule välja kuulutatud ja välja makstud dividendide summas 200 000 krooni. Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 59 740 krooni

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2006 moodustas 84 666 455 (31. detsember 2005: 60 612 152) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 66 039 835 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 18 626 620 krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 46 671 357 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaksukulu summas 13 940 795 krooni.

2006.a aruanne koostanud ja kontrollinud
 10.05.07
 [Signatuur]

Lisa 18 Müügitulu

OÜ Best Systems müügitulu on saadud Eesti Vabariigist ja Hispaaniast alljärgnevalt:

	2006	2005
Majutusteenuste müük	83 718 572	13 987 936
Toitlustus	35 590 406	6 227 537
Muu hotelliteenustega seotud tulu	12 704 440	637 550
Juhtimistasud ja konsultatsioonid	868 000	2 522 333
Vahendusteenus	0	14 915
Eluruumi rent Hispaaniast	71 430	44 000
Kokku	132 952 848	23 434 271

Lisa 19 Muud äritulud

	2006	2005
Tulu põhivara müügist	0	265 413
Kahjude hüvitus, saadud viivised	2 035 000	0
Muud äritulud	1 095 969	0
Muud äritulud kokku	3 130 696	265 413

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2006	2005
Majutusteenuste otsekulu	7 935 809	469 433
Toitlustus	16 036 731	2 164 918
Töötasud hotellinduses	22 924 416	4 528 828
Muu hotelli otsekulud	8 533 072	279 613
Alltöövõtutööd	84 500	45 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	55 514 528	7 487 792

Lisa 21 Muud ärikulud

	2006	2005
Annetused ja toetused	62 000	0
Muud kulud	548 975	164 408
	610 975	164 408

Arutanud ja allkirjastanud: _____
 10.05.07
 Allkirjastanud: _____
 KONTROLLI- JA ARVUTUSOSAKONN

Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad

AS Sampo Pank poolt saadud investeerimislaenude (31. detsembri 2006 seisuga 30 202 318 krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. kinnistule, asukohaga Pikk 71/Tolli tn 2, Tallinn on seatud hüpoteek summas 30 000 000 EEK, intressimääraga 15% aastas, kõrvalnõuete rahalise suurusega summas 3 000 000 krooni.
2. vallasvara väärtusega 14 600 000 krooni

Banco Popular poolt saadud investeerimislaenu (31. detsembri 2006 seisuga 4 916 495 krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. kinnistule, asukohaga Hispaania, Malaga on seatud hüpoteek summas 520 000 EUR

Lisa 23 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Best Systems aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. sidusettevõtjaid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ Best Systems ainuosanik on Tarmo Sumberg

OÜ Best Systems on 2006. a ostnud (kaubad edasimüügiks, tootmismaterjalid, põhivara) ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid (põhivara rentimine, juhtimisteenus, muud teenused) järgmistele seotud osapooltele:

	2006		2005	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	0	1 015 000	0	420 000
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	2 483 383	678 823	1 043 459	92 586
Teenuste ost-müük kokku	2 483 383	1 693 823	1 043 459	512 586

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 60 000 krooni (2005.a 24 000 krooni).

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Sidusettevõtted	13 719 037	12 358 917
Lühiajalised nõuded kokku	13 719 037	12 358 917

Omanike ja juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	12 454 155	7 987 982
Lühiajalised kohustused kokku	12 454 155	7 987 982

10.05.07


Lisa 24 Konsolideerimata finantsaruanded

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
VARAD		
Käibevara		
Raha	7 772 916	3 851 553
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3 208 000	644 640
Nõuded ja ettemaksed	39 575 282	23 873 268
Müügiototel põhivara	0	28 462 063
Käibevara kokku	50 556 198	56 831 524
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	19 857 551	9 665 200
Materiaalne põhivara	8 357 078	8 575 562
Põhivara kokku	28 214 629	18 240 762
VARAD KOKKU	78 770 827	75 072 286
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	266 836	272 063
Võlad ja ettemaksed	709 428	3 987 900
Lühiajalised kohustused kokku	976 264	4 259 963
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	4 649 660	4 912 774
Pikaajalised kohustused kokku	4 649 660	4 912 774
KOHUSTUSED KOKKU	5 625 924	9 172 737
Omakapital		
Osakapital	320 000	320 000
Kohustuslik reservkapital	32 000	32 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	65 347 549	71 980 312
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	7 445 354	- 6 432 763
OMAKAPITAL KOKKU	73 144 903	65 899 549
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	78 770 827	75 072 286

Arutanud ja kinnitanud juhataja poolt
 Arutanud ja kinnitanud juhataja poolt
 10.05.07
 Arutanud ja kinnitanud juhataja poolt

Kasumiaruanne [SKEEM 2]
(kroonides)

	2006	2005
Müügitulu	842 394	2 689 248
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	- 85 962	-45 000
Brutokasum	756 432	2 644 248
Turustuskulud	- 13 187	-92 743
Üldhalduskulud	- 1 371 767	-944 921
Muud äritulud	72 753	237 288
Muud ärikulud	- 66 742	-107 154
Ärikasum (kahjum)	- 622 511	1 736 718
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	6 879 444	11 005 552
Intressikulud	- 245 053	-138 410
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	- 1 561	-83 606
Muud finantstulud ja -kulud	1 494 775	-18 953 017
Finantstulud ja -kulud kokku	8 127 605	- 8 169 481
Kasum (- kahjum) enne tulumaksustamist	7 505 094	- 6 432 763
<i>Tulumaks</i>	<i>-59 740</i>	<i>0</i>
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)	7 445 354	- 6 432 763

Arutanud ja kinnitanud puhtuse only
 10.05.07
 [Signature]

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	2006	2005
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	- 622 511	1 736 718
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	240 579	261 152
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	0	- 169 491
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 114 402	1 056 613
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17 480	- 1 171 725
Makstud intressid	- 282 628	- 94 501
Kokku rahavood äritegevusest	- 761 482	1 595 010
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	- 22 095	- 8 460 543
Materiaalse põhivara müük	34 890 614	237 288
Tütarettevõtjate soetus	- 10 292 351	0
Tütarettevõtjate müük	0	40 000
Muude finantsinvesteeringute soetus	- 4 499 909	- 1 115 071
Muude finantsinvesteeringute müük	2 487 442	0
Antud laenud	- 26 298 463	- 7 379 740
Antud laenude tagasimaksed	11 687 595	11 269 160
Saadud intressid	524 763	67 928
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8 477 596	- 5 340 978
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	0	11 797 340
Saadud laenude tagasimaksed	- 3 593 190	- 4 425 912
Makstud dividendid	- 200 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 3 793 190	7 371 428
Rahavood kokku	3 922 924	3 625 460
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 851 553	309 699
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 922 924	3 625 460
Valuutakursside muutuste mõju ⁹	- 1 561	- 83 606
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 772 916	3 851 553

10.05.07

⁹ Kirjel kajastatakse pangakontode valuutakursi muutuste mõju

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	320 000	32 000	71 980 312	72 332 312
2005. a puhaskasum (-kahjum)			- 6 432 763	- 6 432 763
Saldo seisuga 31.12.2005	320 000	32 000	65 547 549	65 899 549
Makstud dividendid			- 200 000	- 200 000
Aruandeperioodi puhaskasum(- kahjum)			7 445 354	7 445 354
Saldo seisuga 31.12.2006	320 000	32 000	72 792 903	73 144 903

Intended for information purposes only
 Date: 10.05.07
 Signature: [Handwritten Signature]

OÜ BEST SYSTEMS OSANIKELE**AUDIITORI JÄRELDUS-OTSUS****OÜ BEST SYSTEMS konsolideeritud finantsaruannetele
seisuga 31.12.2006**

Olen kontrollinud OÜ BEST SYSTEMS (emaettevõtte) ning emaettevõtte ja selle tütarettevõtete (kontsern) 31.12.2006.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud emaettevõtte ja kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet. Aastaaruande koostamine on kontserni juhtkonna kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirja nõuetega. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega aastaaruandes ei sisaldu olulisi vigu. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu aastaaruande esitluslaadi kohta tervikuna. Arvan, et sooritatud audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et Eesti Vabariigi raamatupidamise heast tavast lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2006.a. emaettevõtte bilansi mahuks 78 770 827 krooni ja kontserni bilansi mahuks 172 782 747 krooni ning emaettevõtte 2006.aasta finantstulemuseks 7 445 354 krooni kasumit ja kontserni 2006.aasta finantstulemuseks 34 445 919 krooni kasumit, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt emaettevõtte ja kontserni finantsseisundit seisuga 31.12.2006.a. ning siis lõppenud majandusaasta tulemit ja rahavoogusid.

Tallinnas, 10.mai 2007.a

Toomas Villems
Vannutatud audiitor

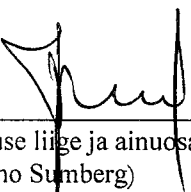
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Best Systems juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kansa 2006. aasta kasum 34 445 919 krooni eelmiste perioodide jaotamata kasumit.

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta osanikele kuni 31. detsembrini 2006 kogunenud jaotamata kasumist dividende summas 1 000 000 krooni.

Juhatuse ja ainuosaniku allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

OÜ Best Systems 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku poolt10.05.....
2007 otsusega, allkirjastamine10.05..... 2007:


Juhatuse liige ja ainuosanik
(Tarmo Sunberg)