

Majandusaasta aruanne

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

01.07.2008

24.6.2008 88583

Ärinimi	OÜ Vanemuise Kohvik
Äriregistri kood	10051694
Aadress	Vanemuise 6 Tartu 51003
Telefon	372 7 440 140
Elektronpost	svetloy@gmail.com
Kodulehekül	http://shakespeare.ee/
Põhitegevusala	Toitlustamine (56101 - Restoranid jm...)
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2007
Tegevjuht	Maia Paas
Audiitor	A&M Audit OÜ Mai Jürgel

Lisatud dokumendid

1. Audiitori järeldusotsus
2. Kasumi jaotamise ettepanek

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	6
Rahavoogude aruanne.....	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	11
Lisa 2. Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 3. Varud	16
Lisa 4. Materiaalne põhivara	17
Lisa 5. Kapitalirent	18
Kapitalirendi korras soetatud põhivara.....	18
Lisa 6. Pikaajalised kohustused	18
Lisa 7. Maksud ja maksuviivised	19
Lisa 8. Osakapital	19
Lisa 9. Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	19
Lisa 10. Sihtfinantseerimine	19
Lisa 11. Kasumiaruande oluliste kirjete selgitus	19
Lisa 12. Rahavoogude aruanne.....	20
Lisa 13. Laenude tagatised ja panditud varad.....	20
Lisa 14. Potentsiaalsed kohustused - Kasutusrent	20
Lisa 15. Tehingud seotud osapooltega.....	21
Lisa 16. Bilansipäevajärgsed sündmused	21
Tegevjuhtkonna allkirjad 2007. aasta majandusaasta aruandele	22
Audiitori järeldusotsus.....	23
Kasumi jaotamise ettepanek	24
Osanike nimekiri.....	25

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Osaühingu põhitegevuseks on toitlustamine, mille müügitulu aruande perioodil oli 9 297 343 EEK, (2006.a. – 7 957 463 EEK).

Osaühing Vanemuise Kohvik sai EAS-lt personali koolituse toetusena 24 150.- EEK (2006.a. – 33 670.-EEK)

Tulud, kulud ja kasum

2007. aastal moodustas OÜ Vanemuise Kohvik müügitulu 9 297 343 krooni.

OÜ Vanemuise Kohvik müügitulust 100 % müük Eestisse.

Peamised finantssuhtarvud

	2007	2006
Müügitulu	9 297 343	7 957 463
Puhaskasum	-349 089	145 676

Suhtarvud

Likviidsus ja maksevõime	2007	2006
Raha ja pank müügitulust (<i>cash and bank to sales</i>)	20,74	22,97
Likviidsuskordaja (<i>quick ratio</i>) ehk happetest (<i>acid test</i>)	62,64%	93,92%
Lühiajalise võla kattekordaja (<i>current ratio</i>)	84,14%	120,94%
Rahakordaja (<i>cash ratio</i>)	17,47%	20,43%
Tegevus, tasuvus ja rentaablus		
Brutomarginaal (<i>gross margin</i>)		
Tegevuse marginaal (<i>operating margin</i>)	-3,29%	2,17%
Majandustegevuse marginaal (<i>management/business margin</i>)	-3,61%	1,83%
Tasuvusmarginaal ehk tegevustulustus (<i>net profit margin</i>)	-3,75%	1,83%
Vara tasuvus (<i>operating return on assets</i>)	-10,99%	6,31%
Vara rentaablus (<i>return on assets</i>)	-12,52%	5,32%
Keskmine finantskulu määr (<i>average debt rate</i>)	1,92%	1,98%
Omakapitali tasuvus (<i>operating return on equity</i>)	-24,65%	12,62%
Omakapitali rentaablus (<i>return on equity</i>)	-28,10%	10,64%
Koguvara käibekordaja (<i>total assets turnover ratio</i>)	3,34	2,90
Kapitalistruktuur ja finantsvõimendus		
Võlakordaja (<i>debt ratio</i>)	62,54%	48,34%
Omakapitali osatähtsus (<i>equity to assets</i>)	37,46%	51,66%
Kohustuste ja omakapitali suhe (<i>debt to equity</i>)	166,94%	93,56%
Vara ja omakapitali suhe (<i>assets to equity</i>)	266,94%	193,56%
Kapitaliseerituse tase	0,00%	11,36%
Käibekapital		
Käibekapital (<i>net working capital</i>)	-276 049	243 785
Keskmine laekumisperiood päevades (<i>days of receivables</i>)	19	18
Keskmine laoseis päevades (<i>days in inventory</i>)	12	12
Keskmine tasumisperiood päevades (<i>days in payables</i>)	19	15
Raha käibevälde päevades (<i>short-term cash cycle</i>)	12	14
Vara käibevälde päevades (<i>asset turnover</i>)	109	126
Altman'i Z-hinne (<i>ka krediidihinne</i>)	1,14	3,74
Pankrotikoefitsent	0,74	4,50

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eesti kroonides, mistõttu on valuutakursi risk keskmisel tasemel.

Ettevõtte pikaajalise laenu intressimäär on seotud EURIBORiga. Analüütikute hinnangul on lähiaastatel oodata intressimäärade tõusu, mis avaldab olulist mõju ettevõtte intressikuludele.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse 611 342 krooni. Suuremateks investeeringuteks olid köögiseade komplekt (112 712 EEK), Ekspressoautomaat (60 000 EEK), Auru-konveksiooniahhi (39830 EEK) ja terrasside remont (150 499 EEK)

2007.a jätkati 2006.a alustatud terrassi väljaehitamist, mis annab juurde miljö väärtust suvekohvikule.

2007.a alguses vahetati välja Shakespeare kohviku poolne ja muude olme ruumide põranda katted.

Personal

OÜ Vanemuise Kohvik keskmine töötajate arv majandusaastal oli 32 töötajat. 2007. aastal palgafond oli 2 042 298.- EEK (2006.a. -1 483 568 EEK), kasvades aastaga 39,7%. Tööjõukulude kasvu tingis töötajate arvu kasv 23 % võrra ja mõõdukas palgataseme kasv.

Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 240 000 krooni, mis on sarnane eelmisel aastal.

Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Mitmed töötajad osalesid koolitustel, mida rahastati Ettevõtluse Arenduse Sihtasutuse kaasabil.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Vanemuise Kohvik põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Vanemuise Kohvik võttis 1.augustist 2007 rendile Sadama Teatris asuvad kohviku ruumid ning hakkab edaspidi toitlustama Sadama Teatri külastajaid.

Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse 2008. aastal müüki.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Vanemuise Kohvik tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Vanemuise Kohvik finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ Vanemuise Kohvik on jätkuvalt tegutsev

Maia Paas

juhatuse esimees



28.06.2008

Bilanss

		31.12.2007	31.12.2006	Lisa
	AKTIVA			
KÄIBEVARA				
<i>Raha</i>		486 321	570 129	
<i>Nõuded ja ettemaksed</i>	Nõuded ostjate vastu	602 158	523 021	2
	Muud lühiajalised nõuded	2 000	343	2
	Ettemaksed teenuste eest	35 743	35 704	2
	Kokku	639 901	559 068	
<i>Varud</i>	Tooraine ja materjal	338 475	278 848	3
	Kokku	338 475	278 848	
Käibevara kokku		1 464 697	1 408 045	
PÕHIVARA				
<i>Materiaalne põhivara</i>	Ehitised	511 706	447 824	4
	Masinad ja seadmed	595 713	870 450	4
	Muu materiaalne põhivara	60 875	64 527	4
	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	150 499	0	4
	Kokku	1 318 793	1 382 801	4
Põhivara kokku		1 318 793	1 382 801	
Aktiva kokku		2 783 490	2 790 846	
	PASSIVA			
KOHUSTUSED				
Lühiajalised kohustused				
<i>Laenukohustused</i>				
	Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	184 527	293 393	6
	Kokku	184 527	293 393	
<i>Võlad ja ettemaksed</i>	Võlad tarnijatele	833 078	327 610	
	Võlad töövõtjatele	486 506	315 813	
	Maksuvõlad	118 000	88 229	7
	Muud võlad	118 635	139 215	
	Kokku	1 556 219	870 867	
Lühiajalised kohustused	kokku	1 740 746	1 164 260	
Pikaajalised kohustused				
<i>Pikaajalised laenukohustused</i>	Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	0	184 753	6
	Kokku	0	184 753	
Pikaajalised kohustused kokku		0	184 753	
Kohustused kokku		1 740 746	1 349 013	
OMAKAPITAL				
Osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000	8
Kohustuslik reservkapital		8 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		1 343 833	1 252 157	
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-349 089	145 676	
Omakapital kokku		1 042 744	1 441 833	
Passiva kokku		2 783 490	2 790 846	

Kasumiaruanne

skeem 1

		2007	2006	Lisa
Müügitulu		9 297 343	7 957 463	9
Muud äritulud		24 900	121 259	10
Kokku tulud		9 322 243	8 078 722	
Kaubad, materjal ja teenused		-4 577 238	-3 837 089	11
Muud tegevuskulud		-1 637 855	-1 414 967	11
Tööjõu kulud		-2 737 257	-2 022 400	
	palgakulu	-2 045 118	-1 483 568	
	sotsiaalmaksud	-686 279	-505 109	
	puhkuse reserv	-5 860	-33 723	
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-675 349	-625 882	4
Muud ärikulud		-726	-5 589	
Kokku kulud		-9 628 425	-7 905 927	
Ärikasum (-kahjum)		-306 182	172 795	
Finantstulud ja -kulud				
	intressitulud	1 847	343	
	intressikulud	-31 463	-26 717	
	kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-745	
Kokku finantstulud ja -kulud		-29 616	-27 119	
Kasum (kahjum) majandustegevusest		-335 798	145 676	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-335 798	145 676	
Tulumaks dividendidest		-13 291	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-349 089	145 676	

Rahavoogude aruanne

		2007	2006	Lisa nr.
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum		-306 182	172 795	
Korrigeerimised:				
Põhivara kulum ja väärtuse langus		675 349	625 882	4
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-80 833	- 131 670	
Varude muutus		-59 627	- 45 359	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		635 352	- 56 112	12
Ettevõtte tulumaks		-13 291	0	
Kokku rahavood äritegevusest		850 768	565 536	
Rahavood investeerimistegevusest				
Materiaalse põhivara soetus		-611 341	- 279 035	4
Saadud intressid		1 847	343	
Kurssivahe		0	- 745	
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-609 494	- 279 437	
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud		0	106 000	6
Laenude tagasimaksed		-200 828	- 226 745	6
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-92 791	0	6
Makstud intressid		-31 463	- 26 717	
Rahavood finantseerimistegevusest		-32 508	-147 462	
Rahavood kokku		-83 808	138 637	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		570 129	431 492	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		486 321	570 129	
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-83 808	138 637	

Omakapitali muutuste aruanne

	Osa	Kohustuslik	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
	kapital	reservkapi- tal		
31.12.2005	40 000	0	1 256 157	1 296 157
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	4 000	-4 000	0
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	145 676	145 676
31.12.2006	40 000	4 000	1 397 833	1 441 833
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	4 000	-4 000	0
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-50 000	-50 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-349089	-349089
31.12.2007	40 000	8 000	998744	1 042 744

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Vanemuise Kohvik 2007 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.

1. Finantsvara ja -kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

2. 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.

3. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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.

4. 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 kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

5. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade 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 akumulieitud 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 remondikuluseid 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 | 3-15% |
| • Muud masinad ja seadmed | 10-25% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 20-40% |

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.

6. Varade väärtuse langus

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.

7 Kapitali- ja kasutusrendid

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

7.1. 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.

8. 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 ettevõttel 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.

9. 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 21/79(kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 22/78) 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.

10. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega

Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").

11. 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 omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane 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.

12. 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.

13. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest 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.

14. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil/otsemeetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

15. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2007 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avaldatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ebatõenäoliseks arveid ei ole hinnatud

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	602 158	523 021
Muud lühiajalised nõuded	2 000	343
Ettemaksed teenuste eest	35 743	35 704
Nõuded ja ettemaksed kokku	639 901	559 068

Lisa 3. Varud

	31.12.2007	31.12.2006
Tooraine ja materjal	338 475	278 848

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud on hinnatud soetusmaksumuse alusel.

Varude hindamise aluseks on füüsiline inventuur.

2007.a. jooksul alla hinnatud valmistoodangut, toorainet ja materjali ei olnud.

Kohustuste tagatiseks varud ei ole panditud.

Lisa 4. Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3000 krooni

ja kapitaliseeritud kulud, mida amortiseeritatakse vähemalt kolme aasta jooksul.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise

hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse

arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse

igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-15%
- Muud masinad ja seadmed 10-25%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40%

	Lõpetamata ehitus ja ettemaks	Ehitised : Kapitaliseeritud kulud	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Seisuga 31.12.2005					
- soetusmaksumus	0	1 112 251	364 503	75 564	2 552 318
- akumulieeritud kulum	0	240 988	670 169	44 005	955 162
- jääkmaksumus	0	871 263	694 334	31 559	1 597 156
Ostud 2006.a. jooksul	0	0	382 096	29 431	411 527
Ümberpaigaldamine 2006 X	0	0	-120 072	120 072	0
majandusaasta kulum	0	222 450	376 950	26 482	625 882
Seisuga 31.12.2006					
- soetusmaksumus	0	1 112 251	1626527	225067	2 963 845
- akumulieeritud kulum	0	463 438	957 066	160 540	1 581 044
- jääkmaksumus	0	648 813	699 461	64 527	1 382 801
Ostud 2007.a. jooksul	150 499	0	40 6038	54 805	611 3427
majandusaasta kulum	0	222 450	394 442	58 457	675 349
Seisuga 31.12.2007					
- soetusmaksumus	150 499	1 112 251	2 032 565	279 873	3 575 188
- akumulieeritud kulum	0	685 888	1 351 508	218 998	2 256 394
- jääkmaksumus	150 499	426 363	681 057	60 875	1 318 794

Lisa 5. Kapitalirent**Kapitalirendi korras soetatud põhivara**

OÜ Vanemuise Kohvik rentis kapitalirendi tingimustel järgmiseid varasid – Renault-Transporter

	Masinad ja seadmed	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	120 072	120 072
Akumuleeritud kulum	66 039	66 039
Jääkmaksumus	54 033	54 033
Saldo seisuga 31.12.2006		
Ümberpaigaldamine	-120 072	-120 072
Soetusmaksumus (Renault-Transporter)	247 830	247 830
Akumuleeritud kulum	28 914	28 914
Jääkmaksumus	218 916	218 916
Saldo seisuga 31.12.2007		
Soetusmaksumus (Renault-Transporter)	0	247 830
Akumuleeritud kulum	49 566	78 480
Jääkmaksumus	169 350	169 350

Lisa 6. Pikaajalised kohustused

	Per.alg	Juurdevõtnud	Tagasimakstud	Per.lõpp	Lühiajaline osa.	Pikaajaline osa	Intressi
					Tagasimaksel	Tagasimakse	määr
					12 kuu jooksu	üle 1 aasta	
2005							
Laenud ja võlakirjad							
Pangalaenu- Ühispank							
Lep.3000003200610	579 310	-	144 828	434 482	153 028	281 454	5.8%
Lep.23197	8 200	-	8 200	-	-	-	6.662%
Liising	14 981	-	14 981	-	-	-	
Muud laenud OÜ AtlantVII	323 220	8 697	300 000	31 917	31 917	-	6
Kokku 31.12.2005	925 711	8 697	468 009	466 399	184 945	281 454	
2006							
Laenud ja võlakirjad							
Pangalaenu- Ühispank							
Lep.3000003200610	434 482	-	144 828	289 654	144 828	144 826	3,5%+euribor
Kapitalirendikohustused	-	292 440	159 948	132 492	92 565	39 927	2%+euribor
Muud laenud OÜ AtlantVII	31 917	-	31 917	-	-	-	-
Muud laenud Paas M.	-	106 000	50 000	56 000	56 000	-	-
Kokku	466 399	398 440	386 693	478 146	293 393	184 753	
2007							
Laenud ja võlakirjad							
Pangalaenu- Ühispank							
Lep.3000003200610	289 654	0	144 828	144 826	144 826	0	
Kapitalirendikohustused	132 492	0	92 791	39 701	39 701	0	
Muud laenu Paas M.	56 000	0	56 000	0	0	0	
Kokku	478 146	0	287 489	184 527	184 527	0	

Lisa 7. Maksud ja maksuviivised

Maksuliik	31.12.2007	31.12.2006
Maksuvõlad	võlg	võlg
Käibemaks	21 688	41 099
Kinnipeetud tulumaks	25 061	12 657
Sotsiaalmaks	65 100	31 936
Töötuskindlustusmaks	1 735	845
Kogumispensionimaks	3 002	1 505
Tulumaks erisoodustustelt	564	0
Sotsmaks erisoodustustelt	846	0
Intressivõlad	4	187
Kokku	118 000	88 229

Lisa 8. Osakapital

	2007	2006
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9. Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

OÜ Vanemuise Kohvik müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2007	2006
Toitlustamine (56101)	9297343	7 957 463
Eesti Vabariik	9297343	7 957 463
Kokku	8 045 052	7 925 105

Lisa 10. Sihtfinantseerimine

	2007	2006
Toetus koolituse jaoks (EAS)	24 150	33 670
Kokku	24 150	33 670

Saadud toetust kasutati töötajate koolitamiseks.

Lisa 11. Kasumiaruande oluliste kirjete selgitus

Kaubad, toore, materjal ja teenused	2007	2006
Realiseeritud kauba ostuhind	4 554 954	3 837 089
Pant	22 284	0
Kokku	4 577 238	3 837 089

Mitmesugused tegevuskulud	2007	2006
Majandamiskulud	263 888	221 540
Rendikulud	357 146	261 000
Jooksvad kulud	49 938	118 263
Elekter	188 404	180 442
Väikevahendite kulud	208 564	148 465
Remondikulud	82 994	90 055
Pangateenustasu	60 271	46 319
Sidekulud	51 380	61 571
Muud kulud	375 270	287 312
Kokku	1 637 855	1 414 967

Lisa 12. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande oluliste kirjete selgitus

Rahavoogude aruandes on elimineeritud järgmised mitterahalised tehingud:

1. Rahavood äritegevusest 2007.a rea „Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus“ väljatoomisel eelmiste perioodide kasumist arvestatud väljamaksmata dividendi kohustus summas 50 000 krooni.

2. Rahavood investeerimistegevusest 2006.a rea “Materiaalse põhivara soetamine” väljatoomisel kapitalirendi tingimustel summas 132492 krooni järgmistel perioodidel tasumisele kuuluva kapitalirendi maksete osa.

Lisa 13. Laenude tagatised ja panditud varad

Ühispanga poolt saadud laenu (31. detsembri 2007 seisuga jääkväärtus on 289 654 krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Hüpoteek korteriomand Timuti 15-13 asuvale kinnistule
2. Hüpoteek kinnistu Aardlapalu 9
3. Ettevõtte vallasvara

Lisa 14. Potentsiaalsed kohustused - Kasutusrent

OÜ Vanemuise Kohvik on võtnud kasutusrendile Sõiduauto Honda CR-V maksumusega 344 068 EEK

	31.12.2007	31.12.2006
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	49 650	35 202
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatekestavatest rendilepingutest	191 197	0
s.h. 1 aasta	37 949	0
1-5 aasta	153 248	0

Lisa 15. Tehingud seotud osapooltega

OÜ Vanemuise Kohvik aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- b) eelpool loetletud isikute lähisugulased (s.h. elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

OÜ Vanemuise Kohvik on 2007. a. ei ostnud (kaubad edasimüügiks, tootmismaterjalid, põhivara)

ning müünud oma kaupu ja ei osutanud teenuseid (põhivara rentimine, juhtimisteenus, muud teenused) seotud osapooltele.

Lisa 16. Bilansipäevajärgsed sündmused

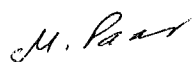
Olulisi sündmuseid ei olnud.

Tegevjuhtkonna allkirjad 2007. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Vanemuise Kohvik tegevjuhtkond on koostanud 2007. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Maia Paas



28.06.2008

OÜ A & M AUDIT

OÜ VANEMUISE KOHVIK
VANEMUISE 6
51003 TARTU

AUDIITORI JÄRELDUS OTSUS

OÜ VANEMUISE KOHVIK OSANIKELE

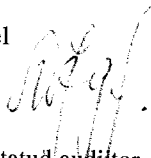
Olen kontrollinud OÜ Vanemuise Kohvik 31.12.2007.a lõppenud aruandeperioodi kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb bilansist seisuga 31.12.2007, perioodi 01.01.2007 kuni 31.12.2007 kohta koostatud kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja raamatupidamise aastaaruande lisadest. Aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad aruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu aruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et audit annab piisava aluse arvamus avaldamiseks aastaaruande kohta.

Olen arvamusel, et ülalnimetatud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Vanemuise Kohvik finantsseisundit seisuga 31.detsember 2007 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

28. juunil 2008.a

Mai Jürgel



EV vannutatud audiitor
Kutsetunnistus nr.73

Aadress
OÜ A & M Audit
Uhti küla Ülenurme vald
61712 Tartumaa
Reg.nr.10535423

Telefaks
372 7 412 743

GSM
50 20 424

Pank
A/A 221011936515
Hansapank

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 343 833
2007. aasta kahjum	349 089

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007: 994 744

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Jaotada 2007. aasta kahjumi summas 349 089 eelmiste perioodide kasumiga

Jaotamata kasumi jääk seisuga 31.12.2007 994 744

Maia Paas

juhatuse liige

M. Paas

28.06.2008

Osanike nimekiri

Maia Paas juhatuse liige, elukoht Tartu linn, isikukood 45804302734

Juhatuse liige esindab osaühingut üksinda, kui registrisse ei ole kantud teisiti.