

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ Sparkling Group

registrikood: 11144914

tänava/talu nimi, Viru-Väljak 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10111

telefon: +372 6660666

faks: +372 6660667

e-posti aadress: kalev@sparkling.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Varud	15
Lisa 9 Materiaalne põhivara	16
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustused	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	19
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 18 Üldhalduskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	21
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	22
Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva	22
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Sparkling Group kontserni peamiseks tegevusalaks on toitlustusettevõtete opereerimine; osaühingu tegevusaladega seotud konsultatsioonid; ettevõtete haldamine.

Sparkling Group OÜle kuuluvad tütarettevõtted 100% OÜ Mirabili, 100% OÜ Caresun ja OÜ Chedi. Majandusaastal loodi uus ettevõtte Odelli OÜ, mis kuulub 100% Sparkling Group OÜle

Osalus ettevõttes Spirit OÜ müüdi majandusaastal. Sparkling Group OÜ osaleb ka restorani Tschaikovsky opereerimises.

Tütarettevõtte Boom Juhtimine OÜ osas alustas juhatus majandusaastal müügitegevust.

Aastal 2011 olid kõik Sparkling Group OÜ alla kuuluvad restoranid oma tegevuses edukad. Eesti Maitsete programmi raames korraldataval 50 Eesti parima restorani valimisel pääsesid kõik restoranid esikümnesse ning kohvik Spirit jõudis 18 kohale. Paneme jätkuvalt suurt rõhku heale teenindusele ja kvaliteetsele toorainele ning meie eesmärgiks on olla ka järgnevatel aastatel täies koosseisus juhtivate Eesti restoranide seas, ning enda tegevuse läbi edasi viia ka Eesti restoranikultuuri selle laiemas mõistes. Aastal 2012 valiti kõik Sparkling Group'i restoranid taas Eesti 50 parima hulka, mis näiteb, et meie restoranide kvaliteet on püsivalt hea ja kliendid hindavad meie tegevust jätkuvalt positiivsena.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal moodustas OÜ Sparkling Group konsolideeritud müügitulu 2,6 miljonit eurot. Käibe vähenemine oli seotud osaluste müügiga.

Sparkling Group OÜ müügitulu on saadud Eesti Vabariigis.

OÜ Sparkling Group konsolideeritud brutokasumiks kujunes 467 tuhat eurot. Üldhalduskulud olid 335 tuhat eurot, kahanedes 31%. Ettevõtte 2011. aasta põhivarade kulum moodustas 126 tuhat eurot.

Konsolideeriva ettevõtte peamised suhtarvud

	2011	2010
Müügitulu (tuh kr)	2 601	3 680
Käibe kasv	-29 %	-10%
Brutokasumi määr	18%	13%

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2010 - \text{müügitulu } 2009) / \text{müügitulu } 2009 * 100$

2. Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

Investeeringud

Täiendavaid investeeringud juurde ei tehtud.

Personal

Sparkling Group OÜ kuuluvates ettevõtetes keskmine töötajate arv majandusaastal oli 84 töötajat (s.h. 30 olid tööl pool aastat), kellest osad seoses tööspetsiifikast lähtudes töötavad osalise tööajaga ja ettevõttes Odelli OÜ olid töötajad aasta teisest poolest. 2011. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 814 tuhat eurot sisaldades tööjõukulude makse.

Juhatuse liikmetele majandusaastal tasusid ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Sparkling Group OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine ja käibe kasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	40 507	51 106	2
Nõuded ja ettemaksed	323 602	435 760	3
Varud	81 772	100 099	8
Kokku käibevara	445 881	586 965	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	1 833	866 147	5
Nõuded ja ettemaksed	1 002 347	154 155	3
Materiaalne põhivara	262 466	353 044	9
Immateriaalne põhivara	114 556	151 807	10
Kokku põhivara	1 381 202	1 525 153	
Kokku varad	1 827 083	2 112 118	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	237 030	164 117	12
Võlad ja ettemaksed	473 682	576 950	13
Kokku lühiajalised kohustused	710 712	741 067	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	674 875	800 655	12
Kokku pikaajalised kohustused	674 875	800 655	
Kokku kohustused	1 385 587	1 541 722	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 825	3 835	15
Ülekurs	1 114 504	1 114 504	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-672 967	-459 242	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 122	-152 800	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	441 496	506 553	
Vähemusosalus	0	63 843	
Kokku omakapital	441 496	570 396	
Kokku kohustused ja omakapital	1 827 083	2 112 118	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	2 601 474	3 680 002	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 133 770	-3 201 002	17
Brutokasum (-kahjum)	467 704	479 000	
Turustuskulud	-57 893	-61 357	
Üldhalduskulud	-334 767	-523 160	18
Muud äritulud	1 832	3 199	
Muud ärikulud	-4 036	-10 484	
Ärikasum (kahjum)	72 840	-112 802	
Finantstulud ja -kulud	-76 962	-74 761	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 122	-187 563	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 122	-187 563	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-4 122	-152 800	
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	-34 763	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Koupäev/Date..... 29.09.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	72 840	-112 802	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	126 310	239 990	9,10
Kokku korrigeerimised	126 310	239 990	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-42 943	13 743	
Varude muutus	21 522	32 002	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-121 112	-25 909	
Makstud intressid	-36 502	-69 464	
Muud rahavood äritegevusest	205 747	-1 835	
Kokku rahavood äritegevusest	225 862	75 725	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 649	-8 941	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	
Antud laenud	-165 202	-87 640	
Antud laenude tagasimaksed	55 190	169 766	
Laekunud intressid	1 094	164	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-46 776	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-173 843	73 349	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	459 818	565 342	
Saadud laenude tagasimaksed	-497 866	-675 998	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-388	-12 699	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-24 182	-19 521	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-62 618	-142 876	
Kokku rahavood	-10 599	6 198	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	51 106	44 908	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 599	6 198	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 507	51 106	2

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemussosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2009	3 835	1 114 504	256	-623 528	315 936	811 003
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-152 800	-34 762	-187 562
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	164 286	-217 331	-53 045
31.12.2010	3 835	1 114 504	256	-612 042	63 843	570 396
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-4 122	0	-4 122
Muud muutused omakapitalis	-10	0	0	-60 925	-63 843	-124 778
31.12.2011	3 825	1 114 504	256	-677 089	0	441 496

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 15.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sparkling Group 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Konsolideeritud aruande 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 tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Sparkling Group (emaettevõtja) ning juba 2005 aastal soetatud tütarettevõtjate OÜ Mirabilli (100%), ning 2006 aastal soetatud ja asutatud OÜ Caresun (100%), OÜ Chedi (100%) ja OÜ Odelli (100%) finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse nende tekkimise päeva kurssi / perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse soetus väärtuses.

Raha

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.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) 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 sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind aktsiade ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei

Alktrastand andit denuliseemiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 2007. 2012
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu 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 õiglases väärtuses. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

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

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütar-ettevõtja 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 tütar-ettevõtja 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütar-ettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna 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.

Nõuded ja ettemaksud

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).

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 20.07.2012
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

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 otseselt 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 690 eurot.

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 akumuleeritud 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 remondikuludid 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 10% aastas
- Muud masinad ja seadmed 15-25% aastas
- Muu inventar ja IT seadmed 15-30% aastas

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

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

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

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

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus 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 20% aastas
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20% aastas

Altkirjastatud aruanne identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date... 20.07.2012
Allkiri/Signature...
OÜ KL Partners

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 suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 690

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 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. 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78, ning kuni 31.12.2006 maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

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 arvatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2011 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Altkirjastatud ainult identiteetseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 20.07.2012
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	15 865	29 888
Arvelduskontod	24 610	16 989
Tähtajalised hoiused	32	4 229
Kokku raha	40 507	51 106

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	89 604	53 882	
Ostjatelt laekumata arved	89 604	58 937	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-5 055	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	57	68	4
Muud nõuded	1 218 213	507 648	
Laenunõuded	1 075 655	445 370	
Intressinõuded	125 081	78 000	
Viitlaekumised	17 477	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-15 722	
Ettemaksed	18 075	28 317	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 325 949	589 915	

Kirje all laenunõuded on kajastatud lühiajalised laenud summas 73 308 EUR ja pikaajalised laenud summas 1 002 347 EUR. Laenude intressimäärad on vahemikus 2%-12%.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 29.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		54		3 938
Käibemaks		38 905		56 857
Üksikisiku tulumaks		21 133		22 388
Sotsiaalmaks		43 347		60 140
Kohustuslik kogumispension		1 942		1 399
Töötuskindlustusmaksed		5 522		6 017
Intress		202		0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		7 424		21 628
Ettemaksukonto jääk	57		68	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	57	118 529	68	172 367

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 833	1 304	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	0	864 843	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	1 833	866 147	

Majandusaastal klassifitseeriti investeering tütarettevõttesse Boom Juhtimine OÜ ümber müügiootel põhivaraks, mistõttu lõpetati senise tütarettevõtte rida-realt konsolideerimine.

Juhatuse hinnangul ei ole vaja teisi soetusmaksumusi korrigeerida.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.03. 2012 ..
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11223826	Chedi OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	100	100
10963900	Boom Juhtimine OÜ	Eesti	Ettevõtete haldamine	100	100
12078148	Odelli OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	0	100
11240799	Caresun OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	100	100
10669193	Mirabilli OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	100	100
10654429	Spirit OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	52.38	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2011
Chedi OÜ	2 556				2 556
Boom Juhtimine OÜ	3 195			-3 195	0
Odelli OÜ	0	2 500			2 500
Caresun OÜ	2 556				2 556
Mirabilli OÜ	2 556				2 556
Spirit OÜ	33 686		-33 686		0
Kokku	44 549	2 500	-33 686	-3 195	10 168

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Odelli OÜ	100	22.03.2011	2 500

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Spirit OÜ	52	0	-33 686

Majandusaastal klassifitseeriti osalus tütarettevõttes Boom Juhtimine OÜ ümber müügioteel põhivaraks, mistõttu lõpetati seise tütarettevõtte rida-realt konsolideerimine.

Alkiriastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Alkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11302721	Postramar OÜ	Eesti	Toitlustamine ja meelelahutus	32.90	18.46
10877968	Licom Trade OÜ	Eesti	Ettevõtete haldamine	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Muud muutused	31.12.2011
Postramar OÜ	1 304	0	-29	1 275
Licom Trade OÜ	0	0	558	558
Kokku	1 304	0	529	1 833

Investorettevõtte omas majandusaastal olulist mõju ettevõttele Postramar OÜ, seoses sellega on kajastatud sidusettevõttena.

Lisa 8 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	75 259	88 530
Müügiks ostetud kaubad	0	11 569
Ettemaksed varude eest	3 318	0
Ettemaks varude eest	3 318	0
Müügiootel põhivara	3 195	0
Kokku varud	81 772	100 099

Aasta lõpu seisuga varusid alla ei hinnatud ja puudujääke ei eksisteerinud. Juhatuse hinnangul on varud kajastatud mitte kõrgemalt nende võimalikest netorealiseerimismaksumusest.

Kirje all müügiootel põhivara on kajastatud osalus tütarettevõttes Boom Juhtimine OÜ, mille müüki juhtkond majandusaastal alustas.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2009							
Soetusmaksumus	672 055	546 888	546 888	675 017	276	276	1 894 236
Akumuleeritud kulum	-114 942	-307 762	-307 762	-275 085	0	0	-697 789
Jääkmaksumus	557 113	239 126	239 126	399 932	276	276	1 196 447
Ostud ja parendused	0	2 602	2 602	6 614	-276	-276	8 940
Amortisatsioonikulu	-52 483	-52 349	-52 349	-75 185	0	0	-180 017
Muud muutused	-461 843	-74 028	-74 028	-136 455	0	0	-672 326
31.12.2010							
Soetusmaksumus	83 195	435 896	435 896	462 660	0	0	981 751
Akumuleeritud kulum	-40 408	-320 545	-320 545	-267 754	0	0	-628 707
Jääkmaksumus	42 787	115 351	115 351	194 906	0	0	353 044
Ostud ja parendused	0	1 718	1 718	3 879	10 052	10 052	15 649
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	31 776	31 776	0	0	0	31 776
Amortisatsioonikulu	0	-28 991	-28 991	-45 068	0	0	-74 059
Muud muutused	-42 787	-9 271	-9 271	-11 886	0	0	-63 944
31.12.2011							
Soetusmaksumus	0	270 088	270 088	393 245	10 052	10 052	673 385
Akumuleeritud kulum	0	-159 505	-159 505	-251 414	0	0	-410 919
Jääkmaksumus	0	110 583	110 583	141 831	10 052	10 052	262 466

Kirje all muud muutused on kajastatud tütarettevõtte Spirit OÜ äritegevuse müügiga kontsernist välja läinud põhivara jääkväärtuses.

Allkirjastatud aruanne identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date: 20.07.2012
 Allkiri/Signature: [Signature]
 OÜ KL Partners

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arenguväljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2009			
Soetusmaksumus	309 157	11 357	320 514
Akumuleeritud kulum	-62 607	-6 307	-68 914
Jääkmaksumus	246 550	5 050	251 600
Amortisatsioonikulu	-58 563	-1 410	-59 973
Muud muutused	-38 929	-891	-39 820
31.12.2010			
Soetusmaksumus	253 707	5 324	259 031
Akumuleeritud kulum	-104 649	-2 575	-107 224
Jääkmaksumus	149 058	2 749	151 807
Lisandumised äriühenduste kaudu	15 000	0	15 000
Amortisatsioonikulu	-51 186	-1 065	-52 251
31.12.2011			
Soetusmaksumus	263 430	5 323	268 753
Akumuleeritud kulum	-150 558	-3 639	-154 197
Jääkmaksumus	112 872	1 684	114 556

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	377 055	472 461
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	418 662	518 543
1-5 aasta jooksul	0	10 320

* ODELLI Ettevõtte sõlminud ruumide rendilepingu firmaga Roseni Majad OÜ tähtajaga 6. detsember 2020.a.

* MIRABILLI Ettevõtte on sõlminud auto kasutusrendilepingu Danske Bangaga tähtajaga 15.07.2012.

OÜ Mirabilli on sõlminud ruumide rendilepingu firmaga Axtell Grupp OÜ tähtajaga 31.12.2021.a.

* CHEDI Ettevõtte on sõlminud ruumide rendilepingu firmaga Axtell Grupp OÜ tähtajaga 31.12.2018.a.

* CARESUN Ettevõtte on sõlminud ruumide rendilepingu firmaga Axtell Grupp OÜ tähtajaga 31.12.2018.a.



* SPARKLING GROUP Ettevõtte on sõlminud ruumide rendilepingu firmaga Focus Kinnisvara OÜ.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Danske Bank	113 083	113 083		
Nordea arvelduskrediit	468	468		
Kasutusrent	3 491	3 491		
Lühiajalised laenud kokku	117 042	117 042		
Pikaajalised laenud				
Seotud isikutega seotud ettevõtted	423 733	0	423 733	
Nordea Pank	320 000	119 988	200 012	
Muud laenud	51 130		51 130	
Pikaajalised laenud kokku	794 863	119 988	674 875	
Laenukohustused kokku	911 905	237 030	674 875	

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Nordea	23 054	23 054		
Muud laenud	51 129	51 129		
Juhatuse liikmetega seotud ettev	40 264	40 264		
Lühiajalised laenud kokku	114 447	114 447		
Pikaajalised laenud				
Danske Bank	130 877	16 340	114 537	
Nordea Pank	320 000	33 330	286 670	
Seotud isikutega seotud ettevõtted	399 448	0	399 448	
Pikaajalised laenud kokku	850 325	49 670	800 655	
Laenukohustused kokku	964 772	164 117	800 655	

Kõik ettevõtte võlakohustused on eurodes. Pangaväliste laenude intressimäärad on 2-15%.

Vastavalt laenulepingutes toodud konfidentsiaalsuskohustuse sättele ei või lepingute tingimuste kohta rohkem informatsiooni avalikustada.

Täiendav info käenduste ja garantiide kohta lisas 14.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	171 473	223 420	
Võlad töövõtjatele	70 469	98 234	
Maksuvõlad	118 529	172 367	4
Muud võlad	76 478	55 546	
Intressivõlad	60 299	42 447	
Dividendivõlad	12 781	12 781	
Muud viitvõlad	3 398	318	
Saadud ettemaksed	36 733	27 383	
Kokku võlad ja ettemaksed	473 682	576 950	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Kontsernil on seisuga 31. detsember 2011 järgmised garantii- ja käenduslepingud:

Sparkling on garanteerinud tütarettevõtete kohustusi, lisaks tütarettevõtte endi poolt seatud tagatistele.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei kaasne kontserni poolt tagatud kolmandate osapoolte laenudega tõenäoliselt kulutusi, kuna kolmandad osapooled suudavad ise oma kohustusi täita.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	3 825	3 835
Osade arv (tk)	3	3

Ettevõtte jaotamata kahjum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2011 moodustas 677 089(31. detsember 2010.a. 612 042) eurot. Seisuga 31.12.2011 puudub ettevõttel võimalus maksta dividende.

Osakapitali ümberkonverteerimise käigus Eesti kroonidest eurodesse vähenes osakapital 10 EUR võrra.

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 29.07.2012
 Altkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 601 474	3 680 002
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 601 474	3 680 002
Kokku müügitulu	2 601 474	3 680 002
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustamine	2 391 243	3 499 794
Ruumide rent	24 443	21 754
Turundustoetused	77 462	97 023
Tööjõu rent	2 500	2 100
Muud tulud	105 826	59 331
Kokku müügitulu	2 601 474	3 680 002

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Tooraine ja materjal	822 444	1 159 721	
Transpordikulud	5 624	6 763	
Üür ja rent	372 388	527 887	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	44	0	
Tööjõukulud	754 779	1 197 317	19
Amortisatsioonikulu	123 044	180 833	9,10
Muud	55 447	128 481	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 133 770	3 201 002	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 18 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Üür ja rent	0	820	
Energia	58 858	113 911	
Elektrienergia	37 117	77 423	
Soojusenergia	21 741	33 566	
Kütus	0	2 922	
Transpordikulud	11 752	15 921	
Mitmesugused bürookulud	21 891	25 659	
Lähetuskulud	4 304	0	
Tööjõukulud	59 585	36 197	19
Amortisatsioonikulu	3 266	59 157	9,10
Muud	175 111	271 495	
Kokku üldhalduskulud	334 767	523 160	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	605 480	917 118
Sotsiaalmaksud	208 884	316 396
Kokku tööjõukulud	814 364	1 233 514
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	84	119

Töötajatest 30 töötasid 6 kuud.

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	25 455	5 680
Intressitulu laenule	25 455	5 680
Intressikulud	-57 204	-71 594
Intressikulu laenule	-57 204	-71 594
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-613	-831
Muud finantstulud ja -kulud	-44 600	-8 016
Kokku finantstulud ja -kulud	-76 962	-74 761

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 035 658	495 711	183 065	481 741

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	381 574	88 608	312 359	42 848

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

Seisuga 31. detsember 2011 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 264 831 euro võrra. Danske Panga ees olevate laenukohustuse tagasimakse tähtaega on aastaaruande kinnitamise kuupäeva seisuga pikendatud kaks aastat.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2012. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused.

Müügiootel põhivarana kajastatud Boom Juhtimine OÜ müügitehing on vormistatud 20. juuni kuupäevaga ja tehing toimus väikese kasumiga. Tütarfirma müük ja tehingu käigus müüdud emaettevõtte laenuõue tütre suhtes koos intressidega uuele ettevõttele teostati nominaalväärtuses.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	17 099	2 680
Nõuded ja ettemaksed	251 110	227 474
Varud	3 195	0
Kokku käibevara	271 404	230 154
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	11 444	45 854
Nõuded ja ettemaksed	914 322	846 012
Materiaalne põhivara	11 381	10 306
Immateriaalne põhivara	1 199	2 011
Kokku põhivara	938 346	904 183
Kokku varad	1 209 750	1 134 337
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	175 476	111 194
Võlad ja ettemaksed	113 692	71 554
Kokku lühiajalised kohustused	289 168	182 748
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	599 459	686 118
Kokku pikaajalised kohustused	599 459	686 118
Kokku kohustused	888 627	868 866
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 825	3 835
Ülekurss	1 114 504	1 114 504
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-853 143	-857 255
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 681	4 131
Kokku omakapital	321 123	265 471
Kokku kohustused ja omakapital	1 209 750	1 134 337

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialled for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne
(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	265 412	126 941
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 949	-73 207
Brutokasum (-kahjum)	175 463	53 734
Turustuskulud	-38 690	-663
Üldhalduskulud	-14 026	-13 365
Muud äritulud	416	294
Muud ärikulud	0	-1 572
Ärikasum (kahjum)	123 163	38 428
Finantstulud ja -kulud	-67 482	-34 297
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	55 681	4 131
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 681	4 131

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
Initialed for identification purposes only.
Kuupäev/Date..... 20.07.2012
Allkiri/Signature.....
OÜ KL Partners

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	123 163	38 428
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 616	3 322
Muud korrigeerimised	0	276
Kokku korrigeerimised	3 616	3 598
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 670	47 761
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	25 491	-12 226
Makstud intressid	-31 692	-48 169
Muud rahavood äritegevusest	-1 580	-253
Kokku rahavood äritegevusest	124 668	29 139
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 879	-754
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Antud laenud	-226 750	-143 801
Antud laenude tagasimaksed	158 440	116 785
Laekunud intressid	1 003	1 140
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-73 686	-26 630
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	430 808	475 887
Saadud laenude tagasimaksed	-456 675	-467 557
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-10 696	-10 523
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-36 563	-2 193
Kokku rahavood	14 419	316
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 680	2 364
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 419	316
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 099	2 680

Allkirjastatud ainult identitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2009	3 835	1 114 504	256	-17 455	1 101 140
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 131	4 131
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-839 800	-839 800
31.12.2010	3 835	1 114 504	256	-853 124	265 471
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	55 681	55 681
Muud muutused omakapitalis	-10	0	0	-19	-29
31.12.2011	3 825	1 114 504	256	-797 462	321 123

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.11. 321 123
 Finantsinvesteeringud soetusmaksumuses -11 444
 Kapitaliosalusel arvestatud investeering tütar- ja
 Sidusettevõtetesse 130 541
 Korregeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.11. 440 220

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks.
 Initialed for identification purposes only.
 Kuupäev/Date..... 20.07.2012
 Allkiri/Signature.....
 OÜ KL Partners



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sparkling Group OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Sparkling Group OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2011, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaidsid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on meie poolt identifitseeritud, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aasta aruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruandeüldiseesitusviisihindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Kontserni bilansis seisuga 31.12.2011 on Bilansikirjel „Nõuded ja ettemaksed” ning lisa 3 kajastatud muuhulgas nõuded endise tütarettevõtja vastu summas 41 tuhat eurot. Meie hinnangul võivad nimetatud nõuded osutuda ebatõenäoliselt laekuvaks. Auditi käigus saadud informatsiooni põhjal ei saa me määrata allahindluse adekvaatset suurust. Juhul kui osutuks vajalikuks nimetatud nõuete allahindlus, väheneksid kontserni nõuded ja omakapital ning suureneks aruandeperioodi kahjum vajaliku allahindluse summa võrra.



Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Sparkling Group OÜ kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu, et kontserni bilansis seisuga 31.12.2011 on kajastatud muuhulgas laenu-ja intressinõuded ühe endise tütarettevõtja vastu summas 854 tuhat eurot. Lisas 22 toodud informatsiooni kohaselt on nimetatud nõuded bilansipäevajärgselt müüdud nominaalväärtuses. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust selle asjaolu suhtes.

Ksenia Lukkanen
Vandeauditori number 373
KL Partners OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Tallinnas,
20. juulil 2012

Aruande elektroonilised kinnitused

OÜ Sparkling Group (registrikood: 11144914) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Signe Keernik	Raamatupidaja	24.08.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-672 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 122
Kokku	-677 089
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-677 089
Kokku	-677 089

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	265412	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
AS Avallone	10238895	Kauge 3, Tallinn, Harju maakond, Eesti	16800 EEK
Raul Uutmann	36606180386	Tallinn, Harju maakond, Eesti	21600 EEK
Kalev Tanner	36505280307	Tallinn, Harju maakond, Eesti	21600 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6660666
Faks	+372 6660667
E-posti aadress	kalev@sparkling.ee