

381200

Harju Maakohus
Registriesakond
SISSETEENUST

17.03.2005

OÜ SPARKLING GROUP

2008. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:

Tartu mnt 2
Tallinn 10145

Äriregistri nr.

11144914

Telefon:

+ 372 666 0666

Faks:

+ 372 666 0667

E-mail:

Kalev.Tanner@sparkling.ee

Audiitor:

Toomas Villems

Aruandeaasta algus ja lõpp:

01.01.2008 – 31.12.2008

Majandusaasta aruandele lisatud
dokumendid:

Sõltumatu audiitori aruanne

Kasumi jaotamise ettepanek

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK

klassifikaatorile

Osanike nimekiri

Sisukord

KONTSERNI LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	6
Konsolideeritud Bilanss.....	7
Konsolideeritud Kasumiaruanne [SKEEM 2].....	8
Konsolideeritud Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	9
Konsolideeritud Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2 Raha.....	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Maksud	18
Lisa 5 Varud.....	18
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 7 Tütar- ja sidusettevõtted	19
Lisa 8 Materiaalne põhivara	20
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	21
Lisa 11 Kasutusrent.....	22
Lisa 12 Laenukohustused	22
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 14 Omakapital.....	23
Lisa 15 Müügitulu.....	23
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 17 Üldhalduskulud	24
Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad	24
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega	24
Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded.....	26
Bilanss	26
Kasumiaruanne [SKEEM 2]	27
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	28
Omakapitali muutuste aruanne	29
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE	30
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KAJASTAMISE ETTEPANEK.....	31
Juhatuse allkirjad 2008. a konsolideeritud majandusaasta aruandele	32

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Sparkling Group kontserni peamiseks tegevusalaks on kaubandus ja vahendustegevus; juriidilised, majandus- ja finantskonsultatsioonid; osahingu tegevusaladega seotud konsultatsioonid; kinnisvara tehingud ja – investeeringud; ettevõtete haldamine; väärtpaberitehingud.

OÜ Sparkling Group annab tööd koos konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtetega 150 töötajale.

Juriidiline aadress: Tartu mnt 2 Tallinn 10145

Äriregistri nr.	11144914
Telefon:	+ 372 666 0666
Faks:	+ 372 666 0667
E-mail:	Kalev.Tanner@sparkling.ee
Audiitor:	Toomas Villems

TEGEVUSARUANNE**Sissejuhatus**

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

Vahetult enne 2005 aasta lõppu soetati kolm tütarettevõtet. Soetatud tütarettevõtete osalus oli 31.12.2005.a. vastavalt 100% OÜ Mirabilli, 100% OÜ Boom Juhtimine ja 52,4% OÜ-st Spirit. 2006 aastal asutati OÜ Caresun ja OÜ Chedi, mille omanik ollakse 100% ning lisaks 51% osalus OÜ-s Postramar.

Konsolideeritud ettevõtted kuuluvad Eesti 50ne parima restorani esimese 15ne hulka. Restoran Ö on aastatel 2007 ja 2008 märgitud parimaks restoraniks 50ne parima restorani hulgast. Lisaks avati aastal 2008 kolm uut restorani MUSEUM, LA BOTTEGA ja CHEDI Tallinnas.

Tulud, kulud ja kasum

2008. aastal moodustas OÜ Sparkling Group konsolideeritud müügitulu 68,6 miljonit krooni kasvades 43%. Müügitulust moodustas 96% tootlustusteenuste ja 4% muude teenuste müük.

Sparkling Group OÜ müügitulu on saadud Eesti Vabariigis.

OÜ Sparkling Group konsolideeritud brutokasumiks kujunes 18 miljonit krooni, mis on 26% rohkem kui eelmisel aastal. Brutokasumi kasv tugines müügi kasvul. Üldhalduskulud olid 19,8 miljonit krooni ja turustuskulud 1,1 miljonit krooni, kasvades vastavalt 52% ja 22%. Ettevõtte 2008. aasta põhivarade kulum moodustas 2,4 miljonit krooni, ehk 60% rohkem kui eelmisel aastal. Kulumi kiire kasvu tõid endaga kaasa investeeringud uutesse restoranidesse.

Konsolideeriva ettevõtte peamised suhtarvud

	2008	2007
Müügitulu (tuh kr)	978	558
Käibe kasv	75%	-35%
Brutokasumi määr	34%	77%

□ Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2008 - \text{müügitulu } 2007) / \text{müügitulu } 2007 * 100$

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

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Ettevõtte pikaajaliste laenude intressimäärad on seotud EURIBORiga. Juhtkonna hinnangul on järgmise 12 kuu jooksul oodata intressimäärade langust, mis avaldab olulist mõju ettevõtte intressikuludele.

Investeeringud

Seoses uute restoranide avamisega investeeriti aruandeperioodil materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 15,7 miljonit krooni. Investeeringud tehti kõõgi inventari ja seadmetesse, restoranide sisustusse.

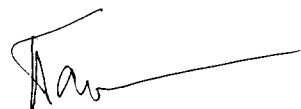
Personal

Sparkling Group OÜ kuuluvates ettevõtetes keskmine töötajate arv majandusaastal oli 150 töötajat. 2008. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 28,3 miljonit krooni, kasvades aastaga 66% seoses uute restoranide avamisega.

Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 247 tuhat krooni, mis on 29% vähem kui eelmisel aastal.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Sparkling Group OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine jahenenud majanduskeskkonnas.



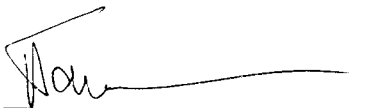
Kalev Tanner
Juhatuse liige

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Juhatus kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

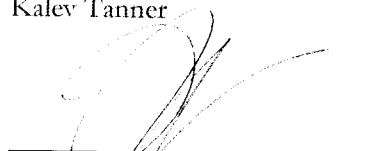
Juhatus kinnitab lehekülgedel 7 kuni 29 toodud OÜ Sparkling Group 2008. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

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 Sparkling Group ja konsolideerimisgruppi kuuluvad tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad üksused.



Juhatuses liige
Kalev Tanner



Juhatuses liige
Raul Uutmann

Tallinn, 2009

Konsolideeritud Bilanss
 (kroonides)

		31.12.2008	31.12.2007
	Lisa nr		
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 412 222	6 846 130
Nõuded ja ettemaksed	3	11 009 327	17 133 516
Varud	5	2 207 674	1 322 554
Käibevara kokku		14 629 223	25 302 200
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6	13 531 850	0
Materiaalne põhivara	8	21 708 020	11 275 000
Immateriaalne põhivara	9	4 923 161	482 059
Põhivara kokku		40 163 031	11 757 059
VARAD KOKKU		54 792 254	37 059 259
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12	15 752 771	24 161 075
Võlad ja ettemaksed	13	15 351 768	7 555 121
Lühiajalised kohustused kokku		31 104 539	31 716 196
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	12	7 608 850	1 762 859
Pikaajalised laenukohustused kokku		7 608 850	1 762 859
KOHUSTUSED KOKKU		38 713 389	33 479 055
Omakapital	14		
Vähemusosalus		4 555 820	3 300 573
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital		40 000	40 000
Registreerimata osakapital		17 458 200	0
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		235 631	2 717 863
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		-6 214 786	-2 482 232
OMAKAPITAL KOKKU		16 078 865	3 580 204
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		54 792 254	37 059 259

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.02.09.....

Signature/allkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Konsolideeritud Kasumiaruanne [SKEEM 2]

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Müügitulu	15	68 665 373	47 937 618
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16	-50 594 621	- 33 623 047
Brutokasum		18 070 753	14 314 571
Turustuskulud		-1 152 946	- 968 630
Üldhalduskulud	17	-19 819 785	-13 045 921
Muud äritulud		12 731	0
Muud ärikulud		-59 640	- 115 901
Ärikasum (kahjum)		-2 948 888	184 120
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse	7	200 000	- 208 000
Intressikulud		-2 382 932	- 638 743
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-11 000	- 1 657
Muud finantstulud ja -kulud		183 281	- 596 867
Finantstulud ja -kulud kokku		-2 010 651	- 1 445 267
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-4 959 539	- 1 261 147
Tulumaks		0	3 245
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-4 959 539	- 1 257 902
s.h Emaettevõtja aktsionäride või osanike osa kasumist		-6 214 786	- 2 482 232
Vähemusosaluse osa kasumist		1 255 247	1 224 330

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 13.02.09
 Signature/alkiiri
 AUDIITORBURGO TOOMAS VILLEMS

Konsolideeritud Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (kroonides)

		2008	2007
	Lisa nr		
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		-2 948 888	184 120
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9	2 552 632	1 321 799
Kasum /kahjum (-/+) põhivara mahakandmisest		1 260 230	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-10 171 626	- 1 124 383
Varude muutus		-885 119	- 469 393
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		10 870 542	679 749
Makstud intressid		-1 982 084	- 193 453
Muud finantskulud		0	- 627
Kokku rahavood äritegevusest		-1 304 314	397 812
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	8	-13 903 061	- 7 350 841
Immateriaalse põhivara soetus	9	-1 839 925	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		-1 000 000	0
Antud laenud		-2 375 000	- 7 005 000
Antud laenude tagastus		275 000	4 839 000
Saadud intressid		28 507	269 524
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-18 814 478	- 9 247 317
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		24 959 637	24 777 211
Saadud laenude tagasimaksed		-21 516 950	- 12 388 141
Osakapitali sissemakse		11 253 200	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		14 695 887	12 389 070
Rahavood kokku		-5 422 905	3 539 565
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	6 846 130	3 308 222
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 422 905	3 539 565
Valuutakursside muutuste mõju		-11 000	- 1 657
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 412 222	6 846 130

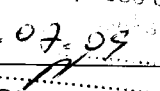
Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....13.07.22.....
 Signature/alkiri.....
 AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Konsolideeritud Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Osakapi- tal	Registree- rimata osakapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Ema- ettevõtja omanikele kuuluv omakapita I kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	0	4 000	2 717 863	2 761 863	2 076 243	4 838 106
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	- 2 482 232	- 2 482 232	1 224 330	- 1 257 902
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	0	4 000	235 631	279 631	3 300 573	3 580 204
Osakapitali sissemakse	0	17 458 200	0	0	17 458 200	0	17 458 200
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-6 214 786	-6 214 786	1 255 247	-4 959 539
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	17 458 200	4 000	-5 979 155	11 523 045	4 555 820	16 078 865

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 14.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud

Date: 13.07.09
 Sign: 
 AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

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

OÜ Sparkling Group 2008. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Olulised vead

Ettevõtte juhtkond avastas pärast 2007.a majandusaasta aruannete kinnitamist, et kulude jaotus kasumiaruandes ei vasta kulupõhimõtetele.

2008. aastaaruande koostamisel korregeeriti 2007.a. aastaaruandes avaldatud arvnäitajaid (eelmise perioodi võrreldavaid algsaldosid) eelnimetatud olulise vea mõju elimineerimise tulemusena alljärgnevalt:

2007.a. kasumiaruande võrreldavate arvnäitajate korregeerimine:

Kasumiaruande kirje	Esitatud 2007	Korregeerimine	Korregeeritud 2007
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	15 097 122	18 525 925	33 623 047
Turustuskulud	957 947	10 683	968 630
Üldhalduskulud	31 582 528	-18 536 608	13 045 921

A. Konsolideeritud aruannete koostamine**Konsolideerimise põhimõtted**

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi ematettevõtja 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 ematettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi ematettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2008. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Sparkling Group (ematettevõtja) ning juba 2005 aastal soetatud tütarettevõtjate OÜ Mirabilli (100%), OÜ Spirit (52,38%), OÜ Boom Juhtimine (100%) ning 2006 aastal soetatud ja asutatud OÜ Caresun (100%), OÜ Chedi (100%) ja OÜ Postramar (51%) finantsnäitajad.

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

Initialled for identification purposes only

Alkiri / allkiri

Date / kuupäev..... 13.07.09

Signature / alkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetud 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% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest 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 õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõte, 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 aktsiastest 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“ (möödetuna kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

B. 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.

C. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste 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 väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind Aktsiade ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.02.09

Signature/allkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatab neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatab 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.

D. Nõuded ostjate vastu

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

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

E. 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 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.

F. 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identiteetseadmiseks

Date/kuupäev..... 13.02.09

Signature/allkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

G. 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 akumuliseeritud 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 | 10% aastas |
| • Muud masinad ja seadmed | 20% aastas |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 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 "müügiototel 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.

H. 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 ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul

Initialled for identification purposes only

Auditortööd viiakse lõpule

Date/kuupaev.....12.02.09.....

Signature/alkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

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 |

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.

I. 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 maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

J. 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 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.

K. 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 õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse

Initialled for identification purposes only

Altkirjastatud

Date/kuupäev.....13.02.09.....

Signature/alkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

L. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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 suurust 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.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes celarveliste kogukuludega

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.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“ („Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud“ / „Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud“). Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“ / viitlaekumiste real „Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud“ / „Muud lühiajalised nõuded“].

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

N. Rahavoogude aruanne

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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud

Date/kuupäev 13.02.09

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

O. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2008 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 avalikustatud aastaaruande lisades.

P. Majanduskeskkonna ebakindlus

2007. aastal alanud ning tänaseni jätkuv ülemaailmne rahanduskriis on muuhulgas põhjustanud madalama likviidsuse taseme majanduses ning oluliselt raskendanud rahastamisvõimalusi kapitaliturgudel. Lisaks on Eestis alanud langus reaalmajanduses koos sellest tulenevate tagajärgedega, mis on mõjutanud ning võib jätkuvalt mõjutada negatiivselt ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvestatud juhtkonna hinnangut Eesti ja maailma majanduskeskkonna mõju kohta ettevõtte majandustulemustele ja finantsseisundile. Arvestades turusituatsiooni ebakindlust, võib majanduskeskkonna edasiste muutuste mõju ettevõttele erineda oluliselt juhtkonna tänases situatsioonis antud hinnangust.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identiteetmärkeks
Date/kuupäev..... 13.02.09.....
Signature/alkiri.....
AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 2 Raha

	31.12.2008	31.12.2007
Sularaha kassas	790 256	792 696
Pangakontod	621 835	5 396 514
Tähtajalised hoiused	131	656 920
Raha kokku	1 412 222	6 846 130

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu	6 324 753	819 668
<i>s.h. Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>6 537 176</i>	<i>1 009 668</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-212 423</i>	<i>- 190 000</i>
Maksude ettemaksed (lisa 4)	286 562	365 427
Muud lühiajalised nõuded	3 803 896	14 258 233
<i>Intressid</i>	<i>228 030</i>	<i>389 314</i>
<i>s.h. seotud osapooled (lisa 19)</i>	<i>227 324</i>	<i>389 314</i>
<i>Muud viitlaekumised</i>	<i>45 866</i>	<i>463 419</i>
<i>Muud nõuded (lisa 10)</i>	<i>3 776 000</i>	<i>13 405 500</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded</i>	<i>-246 000</i>	<i>0</i>
Ettemaksed teenuste eest	594 116	1 690 188
Nõuded ja ettemaksed kokku	11 009 327	17 133 516

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2008		31.12.2007	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks	0	55 252	0	56 587
Käibemaks	285 932	735 603	365 427	0
Üksikisiku tulumaks	0	616 876	0	589 998
Sotsiaalmaks	0	1 261 319	0	993 209
Kohustuslik kogumispension	0	65 866	0	47 800
Töötuskindlustusmaks	0	32 449	0	26 817
Ettemaks	630	0	0	0
Kokku	286 562	2 767 365	365 427	1 714 411

Lisa 5 Varud

	31.12.2008	31.12.2007
Tooraine ja materjal	1 837 729	1 082 843
Müügiks ostetud kaubad	283 775	0
Ettemaksed hankijatele	86 170	239 711
Varud kokku	2 207 674	1 322 554

Aasta lõpul varusid alla ei hinnatud ja puudujääke ei eksisteerinud.

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....13.02.09.....
 Signature/allkiri.....
 AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2008	31.12.2007
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 7)	0	0
Muud aktsiad ja väärtpaberid	13 531 850	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	13 531 850	0

Lisa 7 Tütar- ja sidusettevõtted

2008. a omas OÜ Sparkling Group osalust järgmises tütaretevõttes:

	Spirit OÜ	Chedi OÜ	Caresun OÜ	Postramar OÜ	Mirabilli OÜ	Boom Juhtimine OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
	Toitlustamine ja meelelahutus	Toitlustamine ja meelelahutus	Toitlustamine ja meelelahutus	Toitlustamine ja meelelahutus	Toitlustamine ja meelelahutus	Ettevõtete haldamine	
Põhitegevusala							
Osaluse % aasta alguses/lõpus	52,38%	100%	100%	51%	100%	100%	100%
Soetusmaksumus	527 064	40 000	40 000	20 400	40 000	40 000	707 464

2008. a omas OÜ Sparkling Group osalust järgmistes sidusettevõtetes:

	OÜ Licom Trade	AS Vene Posti Operaator	KOKKU
Asukoht	Tallinn	Tallinn	Tallinn
Põhitegevusala	Ettevõtete haldamine	Hotellide opereerimine ja juhtimine	
Osalused			
Osaluse % aasta alguses	20%	50%	
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	0	0	0
Müüdnud osalused			
Müüdnud osaluse %	0	50%	50%
Aruandeaastal müüdnud osaluse müügikasum/-kahjum	0	200 000	200 000
Osaluse % aasta lõpus	20 %	0%	
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	0	0	0

Initialed for identification purposes only

Alikirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....13.02.07.....

Signature/alikiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006					
Soetusmaksumus	1 611 678	2 030 324	1 983 271	1 386 984	7 012 258
Akumuleeritud kulum	- 241 712	- 657 739	- 886 849	0	- 1 786 300
Jääkmaksumus	1 369 966	1 392 585	1 096 422	1 386 984	5 225 957
2007. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	690 842	2 160 051	2 898 662	6 946 424	12 695 979
Amortisatsioonikulu	-912 950	-2 458 568	-3 275 418	0	-6 646 936
Mahakandmine	-81 400	- 39 764	- 1 027 863	0	- 1 149 027
Akumuleerunud kulum mahakandmiselt	81 400	39 764	1 027 863	0	1 149 027
Saldo seisuga 31.12.2007					
Soetusmaksumus	2 221 120	4 150 611	3 854 070	8 333 408	18 559 209
Akumuleeritud kulum	-1 073 262	-3 076 543	-3 134 404	0	-7 284 209
Jääkmaksumus	1 147 858	1 074 068	706 114	8 346 960	11 275 000
2008. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	5 962 851	3 048 328	4 726 556	165 326	13 903 061
Mahakandmine	3 287 479	1 207 355	2 414 916	-8 492 308	-1 582 558
Amortisatsioonikulu	-600 349	-755 862	-1 187 195	0	-2 543 406
Akumuleerunud kulum mahakandmisest	13 050	74 745	568 128	0	655 923
Saldo seisuga 31.12.2008					
Soetusmaksumus	11 471 450	8 406 294	10 995 542	6 426	30 879 712
Akumuleeritud kulum	-1 660 561	-3 757 660	-3 753 471	0	-9 171 692
Jääkmaksumus	9 810 889	4 648 634	7 242 071	6 426	21 708 020

Initialed for identification purposes only

 Date/kuupäev... 13.07.09
 Signature/alkiri...

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

	Arendus väljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	Ettemakstud immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006				
Soetusmaksumus	15 171	67 394	482 059	564 624
Akumuleeritud kulum	- 15 171	-67 394	0	- 82 565
Jääkmaksumus	0	0	482 059	482 059
Saldo seisuga 31.12.2007				
Soetusmaksumus	15 171	67 394	482 059	564 624
Akumuleeritud kulum	- 15 171	-67 394	0	- 82 565
Jääkmaksumus	0	0	482 059	482 059
2008. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul ¹	4 673 625	110 300	0	4 783 925
Ümberklassifitseerimine	148 462	0	-482 059	-333 597
Amortisatsioonikulu	0	-9 226	0	-9 226
Saldo seisuga 31.12.2008				
Soetusmaksumus	4 837 258	177 694	0	5 014 952
Akumuleeritud kulum	-15 171	-76 620	0	-91 791
Jääkmaksumus	4 822 087	101 074	0	4 923 161

Lisa 10 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Tagasi maksta			
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 19)	246 000	246 000	Ebatõenäoliselt laekuv	
Nõuded seotud isikutega seotud ettevõtted (lisa 19)	3 530 000	3 530 000	Esmasel nõudmisel	5%
Kokku	3 776 000	3 776 000		
	Tagasi maksta			
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 19)	10 975 500	10 975 500	Esmasel nõudmisel	0-10%
Muud nõuded (lisa 19)	2 430 000	2 430 000	Esmasel nõudmisel	4%
Kokku	13 405 500	13 405 500		

Kõik ettevõtte pikaajalised nõuded on Eesti kroonides või eurodes.

¹ S.h. rahaline tehing 1 839 925 krooni.

Initialled for identification purposes only

13.07.09
AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 11 Kasutusrent

OÜ Sparkling Group tütarettevõtte OÜ Spirit ja OÜ Mirabilli on võtnud kasutusrendile sõiduaudod.

	2008	2007
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	301 271	354 198
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	1 416 278	1 184 582
<i>1-5 aastat</i>	314 923	311 717
	1 252 330	872 865

OÜ Spirit on sõlminud Sampo pangaga kasutusrendilepingu intressiga 3,972% ja tähtajaga 15.02.2011. Vara maksumuseks on 648 000 krooni ja vara jääkväärtus rendiperioodi lõpuks on 137 288 krooni. AS SEB Liisinguga 2 kasutusrendilepingut intressiga 1,6% ning tähtajaga 15.01.2012 ja 15.05.2012. Vara maksumuseks on 402 542 krooni ja 330 085 krooni. Rendiperioodi lõpuks on jääkväärtuseks 100 635 krooni ja 99 025 krooni.

OÜ Mirabilli kasutusrendiperiood on kuni 2012 ja vara jääkväärtuseks 383 115 krooni.

Lisa 12 Laenukohustused

	<i>Tagasi maksta</i>				
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Pikaajalised pangalaenud					7,137% ja
s.h. AS SampoPank	3 339 197	1 278 445	2 060 752	2011	6,565%
Hansapank	5 920 587	1 164 708	4 755 879	2014	5,183%
Hansa Liising	875 062	190 098	684 964	2013	8,412%
Hansa Liising	164 775	5 7520	107 255	2011	5,03%
Võlad juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele (lisa 19)	13 062 000	13 062 000	0	<i>Esmasel nõudmisel</i>	5-10%
Kokku	23 361 621	15 752 771	7 608 850		

	<i>Tagasi maksta</i>				
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
AS SampoPank	3 285 934	1 523 075	1 762 859	2011	7,137% ja
Võlad juhatuse liikmetega seotud ettevõtetele (lisa 19)	22 638 000	22 638 000	0	<i>Esmasel nõudmisel</i>	3-5%
Kokku	25 923 934	24 161 075	1 762 859		

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides või eurodes. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud 18.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....13.02.09
Signature/allkiri.....
AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Võlad tarnijatele	8 866 377	2 946 628
Võlad töövõtjatele	2 956 240	2 141 627
Dividendivõlad	200 000	200 000
Maksuvõlad (4)	2 767 365	1 714 411
Intressivõlad	358 759	496 838
s.h. seotud osapooled(lisa 19)	173 342	311 571
Saadud ettemaksed	203 027	55 617
Võlad ja ettemaksed kokku	15 351 768	7 555 121

Lisa 14 Omakapital

	31.12.2008	31.12.2007
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	20 000	20 000

Ettevõtte jaotamata kahjum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2008 moodustas 5 979 155 (31. detsember 2007: 235 631) krooni. Seisuga 31.12.2008 puudub ettevõttel võimalus maksta dividende. Seisuga 31. detsember 2007 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 186 148 krooni, millega oleks kaasnenu tulumaksukulu summas 49 483 krooni

Lisa 15 Müügitulu

OÜ Sparkling Group müügitulu on saadud 100% Eesti Vabariigis ja kogu tulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2008	2007
Toitlustamine ja restorani teenused	66 138 777	46 355 531
Ruumide rent	376 257	0
Turundustoetused	1 652 010	1 395 891
Koristusteenus	79 177	0
Raamatupidamisteenus	409 152	0
Konsultatsiooniteenus	0	186 196
Kokku	68 665 373	47 937 618

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2008	2007
Tooraine ja materjal	20 003 312	14 144 199
Muud teenused	861 552	451 957
Muud kulud	29 729 758	19 026 891
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	50 594 621	33 623 047

Initialled for identification purposes only

Alldirigeeritud
Date/kuupaev.....13.07.09.....
Signature/alkiri.....
AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 17 Üldhalduskulud

	2008	2007
Personaliga seotud kulud	2 763 310	2 118 159
Ruumide rent	7 448 700	5 093 361
Kommunaalkulud	2 381 824	1 429 105
Muud teenused	2 250 648	777 859
Muud kulud	4 975 303	3 627 437
Üldhalduskulud kokku	19 819 785	13 045 921

Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad

1. Tütarettevõtete Chedi ja Caresun laenusaldo 31.12.2008.a. seisuga 3 339 177 krooni. Laenude tagatiseks on seatud mõlema ettevõtte varadele kommerts pant.
2. Tütarettevõtte Postramar laenusaldo 31.12.2008.a. seisuga 5 920 587 krooni. Laenu tagatiseks Krediidi- ja Ekspordi Garanteerimise Sihtasutuse KredEx käendus ja kommerts pant ettevõtte vallasvarale.

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Sparkling Group aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

	2008		2007	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	5 162 537	169 166	2 112 088	11 150
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	5 162 537	169 166	2 112 088	11 150

	2008		2007	
	Antud	Tagastatud	Antud	Tagastatud
Sidusettevõtted	1 000 000	275 000	0	0
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	1 375 000	11 729 500	6 455 000	0
Antud laenud kokku	2 375 000	12 004 500	6 455 000	0

	2008		2007	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	19 925 000	22 675 750	2 685 000	0
Juhatuse liikmed	1 967 000	531 667	200 000	0
Saadud laenud kokku	21 892 000	23 207 417	2 885 000	0

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 210 425 krooni (2007. aastal 261 067 krooni).

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 13.02.09
 Signature/alkiri.....
 AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2008	31.12.2007
Sidusettevõtted	0	339 894
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	227 324	49 420
Lühiajalised nõuded kokku	227 324	389 314
Sidusettevõtted	246 000	10 975 500
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	3 530 000	2 430 000
Antud lühiajalised laenud kokku	3 776 000	13 405 500
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	173 342	311 571
Lühiajalised kohustused kokku	173 342	311 571
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	13 062 000	22 638 000
Saadud lühiajalised laenud kokku	13 062 000	22 638 000

Initialed for identification purposes only

Allkirjastamiseks

Date

13.02.09

Signature/Allkiri

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded

Bilanss
(kroonides)

	31.12.2008	31.12.2007
VARAD		
Käibevara		
Raha	349 134	226 462
Nõuded ja ettemaksed	28 763 495	16 038 296
Käibevara kokku	29 112 629	16 264 758
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	707 464	707 464
Materiaalne põhivara	44 396	13 552
Immateriaalne põhivara	56 854	0
Põhivara kokku	808 714	721 016
VARAD KOKKU	29 921 343	16 985 774
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	9 500 000	17 053 000
Võlad ja ettemaksed	4 140 080	310 483
Lühiajalised kohustused kokku	13 640 080	17 363 483
KOHUSTUSED KOKKU	13 640 080	17 363 483
Omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Registreerimata osakapital	17 458 200	0
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	-421 709	- 468 559
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-799 228	46 850
OMAKAPITAL KOKKU	16 281 263	- 377 709
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	29 921 343	16 985 774

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud

Date/kuupäev.....13.07.09.....

Signature/allkiri.....

AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Kasumiaruanne [SKEEM 2]
(kroonides)

	2008	2007 korrigeeritud
Müügitulu	978 209	558 000
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-655 766	-125 010
Brutokasum	322 443	432 990
Turustuskulud	0	- 1 206
Üldhalduskulud	-362 206	-201 680
Muud ärikulud	-22	-99 483
Ärikasum (-kahjum)	-39 785	130 621
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	-1 455 097	- 343 403
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-1 140	- 377
Muud finantstulud ja -kulud	696 794	260 009
Finantstulud ja -kulud kokku	-759 443	- 83 771
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-799 228	46 850

Initialled for identification purposes only
 Alikirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....13.07.09.....
 Signature/alkiri.....
 AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	2008	2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-39 785	130 621
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	24 377	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-11 140 059	- 221 928
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9 780 587	- 329 198
Makstud intressid	-1 191 284	-49 148
Kokku rahavood äritegevusest	-2 566 165	- 469 653
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-48 575	- 13 552
Immateriaalse põhivara soetus	-63 500	0
Antud laenud	-13 239 000	- 14 635 000
Antud laenude tagasimaksed	12 340 000	6 584 000
Saadud intressid	851	163 286
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 010 223	- 7 901 266
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 395 000	19 690 000
Saadud laenude tagasimaksed	-13 948 000	- 11 222 000
Omakapitali sissemaksed	11 253 200	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 700 200	8 468 000
Rahavood kokku	123 811	97 081
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	226 461	129 758
Raha ja raha ekvivalentide muutus	123 811	97 081
Valuutakursside muutuste mõju	-1 140	- 377
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	349 134	226 462

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....13.03.09.....
Signature/allkiri.....
AUDIITORBÜROO TOOMAS VILLEMS

Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Osakapital	Registreerimata osakapital	Kohustusli reservkapital	Jaotamata kasum kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	0	4 000	- 468 559	- 424 559
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	46 850	46 850
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	0	4 000	- 421 709	- 377 709
Osakapitali sissemaks	0	17 458 200	0	0	17 458 200
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-799 228	-799 228
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	17 458 200	4 000	-1 220 937	16 281 263

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital:

	Omakapital
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2006.a.	2 761 863
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2007.a.	-377 709
Investeering tütar- ja sidusettevõtetele soetusmaksumuses	- 707 464
Kapitaliosalusel arvestatud investeering tütar- ja sidusettevõtetele 2007	5 370 678
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2007.a.	4 285 505
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2008.a.	16 281 263
Investeering tütar- ja sidusettevõtetele soetusmaksumuses	- 707 464
Kapitaliosalusel arvestatud investeering tütar- ja sidusettevõtetele 2008	6 662 900
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2008.a.	22 236 699

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifikatsiooniks
 Date/kuupäev..... 13.07.09
 Signature/allkiri.....
 AUDIITORIBÜROO TOOMAS VILLEMS

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE**OÜ SPARKLING GROUP OSANIKELE**

Oleme auditeerinud kaasatud OÜ SPARKLING GROUP ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2008, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid, emaettevõtte konsolideerimata bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning omakapitali muutuste aruannet. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 29, on kaasatud meie poolt identifitseerituna käesolevale aruandele.

Juhutuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhutuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avalda arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhutuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni ja OÜ SPARKLING GROUP kui emaettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2008 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolude rõhutamine

Kontserni bilansis on seisuga 31.12.2008.a. arendusväljaminekutena kajastatud põhivara summas 4,8 milj. krooni. Kontserni tegevus on olnud kahjumlik, mis on indikatsioon võimalikust varade väärtuse langusest. Juhtkond on viinud läbi varade kaetava väärtuse testi ja jõudnud järeldusele, et varade kaetav väärtus ületab nende bilansilist väärtust. Varade kaetav väärtus on leitud lähtudes nende kasutusväärtusest, mitte võimalikust müügihinnast. Ettevõtte põhivara puhul on tegemist väga spetsiifilise kasutusotstarbega varaga, mille osas puuduvad võrreldavad müügitehingud sõltumatute osapoolte vahel. Kasutusväärtuse testides kasutatud rahavoo prognoosid põhinevad juhtkonna hinnangul ja tegelik tulemus võib prognoositust märkimisväärselt erineda.

Tallinn, 13. juuli 2009.a.

Toomas Villems
Vannutatud audiitor



MAJANDUSAASTA KAHJUMI KAJASTAMISE ETTEPANEK

OÜ Sparkling Group juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2008. aasta konsolideeritud kahjumi summas – 6 214 786 krooni alljärgnevalt:

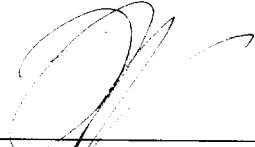
1. Katta 31.12.2008.a. seisuga kogunenud kasumist 2008 aasta konsolideeritud kahjum

Juhatusel allkirjad 2008. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

OÜ Sparkling Group 2008. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt
 13. juuli 2009 otsusega, allkirjastamine 13. juuli 2009:



 Juhatusel liige
 Kalev Tanner

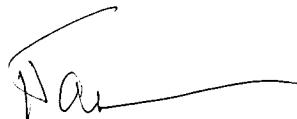


 Juhatusel liige
 Raul Uutmann

*SPARKLING GROUP OÜ**2008. a majandusaasta müügitulu*

Tegevusala EMTAK-i järgi nimetus	kood	Müügitulu (krooni)
Peakontorite tegevus	70101	978 209
Kokku		978 209

Juhatuse esimees


Kalev Tanner

13.07.2009

Osanike nimekiri

Kalev Tanner – isikukood 36505280307 – elukoht Tallinn – 1 osa 20 000 krooni

Raul Uutmann – isikukood 36606180386 – elukoht Tallinn – 1 osa 20 000 krooni