

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Sannu Investeeringud

registrikood: 11466931

tänavatalu nimi, Lauteri 1-63a  
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihtnumber: 10114

maakond: Harju maakond

## Sisukord

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| <b>MAJANDUSAASTA ARUANNE</b>                     | <b>1</b>  |
| <b>Sisukord</b>                                  | <b>2</b>  |
| <b>Tegevusaruanne</b>                            | <b>3</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>              | <b>4</b>  |
| <b>Kasumiaruanne</b>                             | <b>4</b>  |
| <b>Bilanss</b>                                   | <b>5</b>  |
| <b>Rahavoogude aruanne</b>                       | <b>6</b>  |
| <b>Omakapitali muutuste aruanne</b>              | <b>7</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>        | <b>8</b>  |
| <b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>                 | <b>8</b>  |
| <b>Lisa 2 Müügitulu</b>                          | <b>11</b> |
| <b>Lisa 3 Üldhalduskulud</b>                     | <b>11</b> |
| <b>Lisa 4 Finantstulud ja -kulud</b>             | <b>12</b> |
| <b>Lisa 5 Lühiajalised finantsinvesteeringud</b> | <b>12</b> |
| <b>Lisa 6 Nõuded ja ettemaksed</b>               | <b>12</b> |
| <b>Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud</b> | <b>13</b> |
| <b>Lisa 8 Materiaalne põhivara</b>               | <b>13</b> |
| <b>Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad</b>  | <b>13</b> |
| <b>Lisa 10 Seotud osapooled</b>                  | <b>14</b> |
| <b>Lisa 11 Tööjõukulud</b>                       | <b>14</b> |

## Tegevusaruanne

Sannu Investeeringud OÜ põhitegevuseks on investeeringud väärtpaberitesse, võlakirjadesse ning muudesse finantsinstrumentidesse. Ettevõtte pakub ka kõrvaltegevusena finantskonsultatsioone.

Osaühingu juhatus on üheliikmeline. 2010. ja 2009. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmele tasusid ei arvestatud ega makstud.

2011. aastal on kavas jätkata investeerimistegevust erinevatesse finantsinstrumentidesse ja osutada finants- ning juriidilisi konsultatsiooniteenuseid.

Sannu Investeeringud OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Sander Rebane

juhatuse liige

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Kasumiaruanne

(kroonides)

|                                             | 2010           | 2009          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 5 000          | 0             | 2       |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>5 000</b>   | <b>0</b>      |         |
| Üldhalduskulud                              | -10 996        | -9 783        | 3       |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                   | <b>-5 996</b>  | <b>-9 783</b> |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | 19 682         | 93 629        | 4       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>13 686</b>  | <b>83 846</b> |         |
| Tulumaks                                    | -26 582        | 0             |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-12 896</b> | <b>83 846</b> |         |

## Bilanss

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010     | 31.12.2009       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                |                  |         |
| Käibevara                                    |                |                  |         |
| Raha                                         | 82 424         | 851 518          |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 258 729        | 56 133           | 5       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 459 275        | 103 176          | 6       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>800 428</b> | <b>1 010 827</b> |         |
| Põhivara                                     |                |                  |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 100 000        | 0                | 7       |
| Materiaalne põhivara                         | 2 081          | 4 578            | 8       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>102 081</b> | <b>4 578</b>     |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>902 509</b> | <b>1 015 405</b> |         |
|                                              |                |                  |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                  |         |
| Omakapital                                   |                |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 40 000         | 40 000           |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 4 000          | 4 000            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 871 405        | 887 559          | 9       |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -12 896        | 83 846           | 9       |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>902 509</b> | <b>1 015 405</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>902 509</b> | <b>1 015 405</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

|                                                   | 2010            | 2009           |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                     |                 |                |
| Ärikasum (kahjum)                                 | -5 996          | -9 783         |
| <b>Korrigeerimised</b>                            |                 |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                 | 2 497           | 2 497          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                      | <b>2 497</b>    | <b>2 497</b>   |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | -88             | -758           |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>               | <b>-3 587</b>   | <b>-8 044</b>  |
|                                                   |                 |                |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>           |                 |                |
| Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel   | -1 699 830      | -467 925       |
| Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist     | 1 500 606       | 1 397 364      |
| Antud laenud                                      | -5 565 000      | -100 000       |
| Antud laenude tagasimaksed                        | 5 120 000       | 0              |
| Laekunud intressid                                | 200 577         | 29 863         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>     | <b>-443 647</b> | <b>859 302</b> |
|                                                   |                 |                |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |                 |                |
| Saadud laenud                                     | 4 500 000       | 1 000          |
| Saadud laenude tagasimaksed                       | -4 500 000      | -1 000         |
| Makstud intressid                                 | -195 278        |                |
| Makstud dividendid                                | -100 000        |                |
| Makstud ettevõtte tulumaks                        | -26 582         |                |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>    | <b>-321 860</b> | <b>0</b>       |
| <b>Kokku rahavood</b>                             | <b>-769 094</b> | <b>851 258</b> |
|                                                   |                 |                |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b> | <b>851 518</b>  | <b>327</b>     |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>          | <b>-769 094</b> | <b>851 258</b> |
| Valuutakursside muutuste mõju                     | 0               | -67            |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>   | <b>82 424</b>   | <b>851 518</b> |

## Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

|                                   |                             |                              |                                | Kokku     |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------|
|                                   | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2008</b>                 | 40 000                      | 0                            | 891 559                        | 931 559   |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | 83 846                         | 83 846    |
| Muutused reservides               | 0                           | 4 000                        | -4 000                         | 0         |
| <b>31.12.2009</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 971 405                        | 1 015 405 |
|                                   |                             |                              |                                |           |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | -12 896                        | -12 896   |
| Makstud dividendid                |                             |                              | -100 000                       | -100 000  |
| <b>31.12.2010</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 858 509                        | 902 509   |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Sannu Investeeringud OÜ on Eestis registreeritud ja Eestis tegutsev äriühing. Sannu Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, lähtudes Eesti Vabariigi heast raamatupidamistavast, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Sannu Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti kroonides.

Finantsaruannete koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhul, kui ei ole öeldud teisiti (näiteks kajastatakse õiglasest väärtuses teatud finantsinvesteeringuid).

### Raha

Raha ja raha ekvivalentideks loetakse raha ja lühiajalisi (soetushetkest arvestades kuni 3-kuulise tähtajaga) suure likviidsusega investeeringuid, mida tehingu tegelikust tähtajast lähtudes on võimalik kuni kolme kuu jooksul muuta teadaolevaks rahasummaks ning mille turuväärtuse olulise muutuse risk on ebaoluline. Sellised varad on sularaha, nõudmiseni ja kuni kolmekuulise tähtajaga hoiustatud raha ning rahaturufondi osakud.

### Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algul arvele soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstud tasu õiglane väärtus. Soetusmaksumuse hulka loetakse kõik finantsvara soetamisega otseselt kaasnenud kulutused, sealhulgas vahendajate ja nõustajate tasud, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sellesarnased väljaminekud. Erandiks on õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad, mille soetamisega seotud lisakulutused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tavapärastel turutingimustel toimuv finantsvara ost ja müük kajastatakse tehingupäeval. Tehingupäevaks on finantsvara ostu või müügi kohustuse tekkimise (näiteks lepingu sõlmimise) päev. Tavapärastel turutingimustel toimuks loetakse ostu või müüki, mille puhul müüja on andnud finantsvara ostjale üle sellise tähtaja jooksul, mis on sellel turul tavaks või õigusaktidega ette nähtud.

Esmase arvelevõtmise järel jagatakse finantsvara rühmadeks (vt allpool). Iga majandusaasta lõpus kontrollitakse, kas finantsvara on kajastatud õiges rühmas, ning vajaduse korral tehakse parandused. Finantsvara, mida Eesti hea raamatupidamistava ei luba ümber klassifitseerida, ümber ei klassifitseerita. Finantsvarade mõõtmisel kasutatakse rühmade kaupa järgmisi põhimõtteid:

- 1) finantsvarad õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande – õiglane väärtus;
- 2) lunastustähtajani hoitavad investeeringud – amortiseeritud soetusmaksumus;
- 3) nõuded – amortiseeritud soetusmaksumus;
- 4) müügivalmis finantsvara – õiglane väärtus või soetusmaksumus, kui tegemist on selliste omakapitali instrumentidega, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

### Õiglasest väärtuses kajastatav finantsvara

Õiglasest väärtuses kajastatav finantsvara hinnatakse ümber iga bilansipäeva seisuga, kusjuures õiglasest väärtusest ei arvata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulusid. Börsil noteeritud väärtapaberite puhul põhineb õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtapaberite puhul leitakse õiglane väärtus, tuginedes kättesaadavale infole ning kasutades hindamistehnikana võrdlust teiste, olulises osas sarnaste instrumentide õiglase väärtusega bilansipäeval ja/või diskonteeritud rahavoogude analüüsi.

Kasumid ja kahjumid, mis tulenevad õiglase väärtuse muutusest, kajastatakse kasumiaruandes üldjuhul finantstulude ja finants- ja investeerimistegevuse kulude ridadel. Erandiks on müügivalmis finantsvara, mille õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum või kahjum kajastatakse otse omakapitalis ümberhindluse reservi real. Ümberhindluse reservi jääk kantakse pärast vara realiseerimist või väärtuse languse tuvastamist kasumiaruandesse. Väärtuse languse korral omakapitalist kasumiaruandesse ümber klassifitseeritav summa on finantsvara soetusmaksumuse (vähendatud tagasimakstud põhimaksete ja amortisatsiooni võrra) ja õiglase väärtuse vahe, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum, mis on juba varem kasumiaruandes kajastatud.

Õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimise kasum ja kahjum, samuti varade omamisel saadud intressid ja dividendid kajastatakse kasumiaruandes finants- ja investeerimistegevuse tulude ning finants- ja investeerimistegevuse kulude ridadel.

Nõuded teiste osapoolte vastu ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud



Nõuded, mis ei ole soetatud edasimüügi eesmärgil, ning lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse omandamise järel nende amortiseeritud soetusmaksumuses, mis on arvutatud efektiivse intressimäära kaudu. Amortiseeritud soetusmaksumus leitakse kogu finantsvara kasuliku eluea kohta, kusjuures arvesse võetakse soetamisel tekkinud diskontod ja preemiad ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Kui ilmneb mõni objektiivne asjaolu, mis viitab varade kaetava väärtuse vähenemisele alla bilansilise väärtuse, hinnatakse amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavad finantsvarad bilansilise ja kaetava väärtuse vahe võrra alla. Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna üldhalduskulude real ning investeerimistegevusega seotud finantsvara allahindlus esitatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Olulise finantsvara puhul hinnatakse iga objekti väärtuse vähenemist eraldi. Kui nõudesumma laekumise tähtpäevast on möödunud 180 päeva või üle selle, loetakse nõudesumma ebatõenäoliselt laekuvaks ning kantakse 100% ulatuses kuluks. Kui vara väärtuse vähenemine ilmneb kiiremini, hinnatakse nõuded alla varem.

Kui nõue, mis on alla hinnatud, siiski laekub või toimub muu sündmus, mis tühistab allahindluse, esitatakse allahindluse tühistamine kasumiaruande selle kulukirje vähendusena, kus allahindlus algul kajastati.

Nõuete ja lunastustähtajani hoitavate finantsinvesteeringute intressitulu kajastatakse kasumiaruandes finantstulude ja -kulude real.

Soetusmaksumuses kajastatav finantsvara

Soetusmaksumuses kajastatav finantsvara hinnatakse kaetava väärtuseni alla juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest väiksem. Soetusmaksumuses kajastatava finantsvara kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus eeldatav rahavoog diskonteerituna samasuguste finantsvarade turul kehtiva keskmise tulususemääraga. Finantsvara allahindlus esitatakse kasumiaruandes finantskuluna ning sellist allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvara kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele, samuti siis, kui tekib kohustus need rahavood täies ulatuses ja märkimisväärse viivitusega edasi kanda kolmandale osapooltele, kellele kantakse üle enamik finantsvaraga seotud riske ja hüvesid.

#### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara, mille maksumus on vähemalt 5,000 krooni ja eeldatav kasulik eluiga üle ühe aasta. Varad, mille soetusmaksumus on alla 5,000 krooni ja eeldatav kasulik eluiga üle ühe aasta, esitatakse kuni kasutusele võtmiseni varudes väheväärtusliku inventarina ja kantakse kasutusele võtmise hetkel 100% ulatuses kuluks. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Kulutusteks, mis lülitatakse materiaalse põhivarana kajastatavate kinnisvaraobjektide soetusmaksumusse, loetakse muu hulgas ehituse finantseerimiseks võetud laenukasutuse kulud (intress, lepingutasude amortisatsioon jms). Laenukasutuse kulud kapitaliseeritakse materiaalse põhivara soetusmaksumusse ehitustegevuse algusest kuni ehitise valmimiseni.

Soetamise järel kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis jääkväärtuses ehk soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui materiaalse põhivara objekt koosneb selgesti eristatavatest ja erineva eeldatava kasuliku elueaga komponentidest, võetakse komponendid raamatupidamises arvele eraldi varakirjetena. Iga komponendi amortisatsiooninorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Arvele võetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud, nt mõne varaobjekti osade asendamine, lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et Ettevõtte saab sellest väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu, ning (b) väljaminekuga seotud vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Selliselt asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik muud põhivaraga seotud väljaminekud esitatakse kulutuste tegemise perioodi kuludes.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kantakse soetusmaksumust lineaarselt kuluks. Iga põhivaraobjekti amortisatsiooninorm määratakse eraldi, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Sannu Investeeringud OÜ muu materiaalse põhivara amortisatsioonimäär on aastas 20%-40%.

Põhivara amortiseeritakse hetkeni, kui vara lõppväärtus ületab vara bilansilist jääkmaksumust. Lõppväärtus on summa, mille ettevõtte saaks vara võõrandamisel praegu, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodeid, -norme ja lõppväärtusi vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul. Kui hindamisaluseid muudetakse, võetakse muudatused arvesse edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku vähenemist hinnatakse, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad vara kaetava väärtuse

langemisele alla tema bilansilise väärtuse. Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt allpool (vt vara väärtuse languse arvestusprintsip).

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks. Müügiotool põhivara kajastatakse bilansis käibevarast ja põhivarast eraldi ning amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotool põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

#### Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval analüüsitakse, kas on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad vara kaetava väärtuse vähenemisele alla bilansilise väärtuse. Vajaduse ilmnemise korral või vähemalt kord aastas hindab ettevõtte vara kaetavat väärtust. Kui vara kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, hinnatakse vara üksikuna või raha genereeriva üksusena alla kuni kaetava väärtuseni. Lähtudes sellest, kumb on suurem, on kaetavaks väärtuseks kas varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või vara õiglase väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused. Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi rahavooge maksueelse määraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajaduse korral sõltumatute ekspertide abi. Vara allahindlus, sh vara kui raha genereeriva üksuse allahindlus, esitatakse kasumiaruandes aruandeperioodi amortisatsioonikulude hulgas.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas bilansipäeval. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt bilansilise väärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real mis varasem allahindlus. Erandina ei tühistata firmaväärtuse allahindlust.

#### Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algul arvele nende soetusmaksumuses, mis hõlmab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste amortiseeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustused võetakse amortiseeritud soetusmaksumuse arvestamiseks algul arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), järgnevatel perioodidel arvestatakse kohustustelt intressi, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustustega kaasnevad intressikulud kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes ridadel finants- ja investeerimistegevuse tulud ning finants- ja investeerimistegevuse kulud. Varaobjektide (varudena kajastatud kinnisvaraprojektid, kinnisvarainvesteeringud, materiaalne põhivara) arendamise finantseerimisega seotud intressid alates arendusperioodi algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni on erandina kapitaliseeritud vara soetusmaksumusse.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui Ettevõtte pole tingimusteta õigust lükata kohustuse tasumist edasi rohkem kui 12 kuud alates bilansikuupäevast. Laenukohustusi, mis tuleb tagasi maksta 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingu rikkumise tõttu.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse lepingus määratletud kohustuse täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

#### Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldised vaid siis, kui ettevõtte oli bilansipäevaks toimunud sündmustest tulenev juriidiline või faktiline kohustus, mille täitmine nõuab tulevikus tõenäoliselt varast loobumist usaldusväärselt määratavas summas.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis võivad konkreetsetel (seni mitte aset leidnud) tingimustel muutuda tulevikus kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tingimuslike kohustustena kajastatakse ka bilansipäevaks toimunud sündmustest tulenevad kohustused, mis juhtkonna hinnangul ei realiseeru ja/või mida ei saa usaldusväärselt mõõta.

#### Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). (Neto)dividendide maksumääraks on 21/79. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel).

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb, kui vaba omakapital makstakse dividendidena välja, on toodud lisas 9.

#### Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital peab äriseadustiku kohaselt olema vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Sellest lähtudes eraldab Ettevõtte igal aastal kasumi jaotamisel vähemalt 5% puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali. Eraldiste tegemist jätkatakse, kuni reservkapital saavutab nõutava suuruse. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada akumuleerunud kahjumite katmiseks juhul, kui kahjumite katmiseks ei piisa vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel.

## Lisa 2 Müügitulu

(kroonides)

| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |              |          |
|---------------------------------------------|--------------|----------|
|                                             | 2010         | 2009     |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |              |          |
| Eesti                                       | 5 000        | 0        |
| <b>Kokku müük Euroopa Liidu riikidele</b>   | <b>5 000</b> | <b>0</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>5 000</b> | <b>0</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |              |          |
|                                             | 2010         | 2009     |
| Väärtpaberiportfelli juhtimine, õigusabi    | 5 000        | 0        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>5 000</b> | <b>0</b> |

## Lisa 3 Üldhalduskulud

(kroonides)

|                             | 2010          | 2009         |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| Mitmesugused bürookulud     | 6 299         | 3 186        |
| Amortisatsioonikulud        | 2 497         | 2 497        |
| Raamatupidamisteenus        | 2 200         | 4 100        |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b> | <b>10 996</b> | <b>9 783</b> |

## Lisa 4 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

|                                                      | 2010          | 2009          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Intressitulud                                        | 211 588       | 32 239        |
| Intressikulud                                        | -195 278      |               |
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest               | 0             | -67           |
| Kasum/kahjum lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt | 3 371         | 61 457        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>                  | <b>19 681</b> | <b>93 629</b> |

## Lisa 5 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

|                                           |                |             | Kokku      |
|-------------------------------------------|----------------|-------------|------------|
|                                           | Aksiad ja osad | Fondiosakud |            |
| <b>31.12.2008</b>                         | 23 854         | 900 260     | 924 114    |
| Soetamine                                 | 94 692         | 373 233     | 467 925    |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -117 825       | -1 279 539  | -1 397 364 |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -721           | 62 179      | 61 458     |
| <b>31.12.2009</b>                         | 0              | 56 133      | 56 133     |
| Kajastatud õiglases väärtuses             |                | 56 133      | 56 133     |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses |                | 0           | 0          |
|                                           |                |             |            |
| Soetamine                                 |                | 1 701 795   | 1 701 795  |
| Müük müügihinnas või lunastamine          |                | -1 502 570  | -1 502 570 |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest |                | 3 371       | 3 371      |
| <b>31.12.2010</b>                         |                | 258 729     | 258 729    |
| Kajastatud õiglases väärtuses             |                | 258 729     | 258 729    |

## Lisa 6 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

|                                    | 31.12.2010     | 31.12.2009     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 888            | 800            |
| Antud laenud                       | 445 000        | 100 000        |
| Intressinõuded                     | 13 387         | 2 376          |
| <b>Kokku Nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>459 275</b> | <b>103 176</b> |

Sannu Investeeringud OÜ poolt antud laenud mitteseotud osapooltele kannavad intressimäära 4-7% aastas ning tagastus tähtajaga kuni 31.12.2011.

## Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

|                                                 | 31.12.2010     | 31.12.2009 |
|-------------------------------------------------|----------------|------------|
| Pikaajalised nõuded                             | 100 000        | 0          |
| Laenu nõuded                                    | 100 000        | 0          |
| <b>Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud</b> | <b>100 000</b> | <b>0</b>   |

2010. aastal andis Sannu Investeeringud OÜ laenu 100 000 krooni mitteseotud osapooltele. Laen kannab intressi 12% aastas ning makstakse tagasi aastal 2012.

## Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

|                     | Muu<br>materiaalne<br>põhivara | Kokku        |
|---------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>31.12.2008</b>   |                                |              |
| Soetusmaksumus      | 7 491                          | 7 491        |
| Akumuleeritud kulum | -416                           | -416         |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>7 075</b>                   | <b>7 075</b> |
|                     |                                |              |
| Amortisatsioonikulu | -2 497                         | -2 497       |
|                     |                                |              |
| <b>31.12.2009</b>   |                                |              |
| Soetusmaksumus      | 7 491                          | 7 491        |
| Akumuleeritud kulum | -2 913                         | -2 913       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>4 578</b>                   | <b>4 578</b> |
|                     |                                |              |
| Amortisatsioonikulu | -2 497                         | -2 497       |
|                     |                                |              |
| <b>31.12.2010</b>   |                                |              |
| Soetusmaksumus      | 7 491                          | 7 491        |
| Akumuleeritud kulum | -5 410                         | -5 410       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>2 081</b>                   | <b>2 081</b> |

## Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

|                                             | 31.12.2010     | 31.12.2009     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>             |                |                |
| Potentsiaalne dividendikohustus             | 678 222        | 767 410        |
| Potentsiaalne dividendide tulumaksukohustus | 180 287        | 203 995        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>       | <b>858 509</b> | <b>971 405</b> |

Sannu Investeeringud OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 oli 858 509 (31.12.2009: 971 405) krooni. Potentsiaalse dividendide väljamaksekohustuse ning dividendide tulumaksukohustuse arvutamisel on eeldatud, et jaotatavad netodividendid ja nendega kaasnev tulumaksukulu ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga aruandeaasta lõpu seisuga.

## **Lisa 10 Seotud osapooled**

(kroonides)

Sannu Investeeringud OÜ loeb seotud osapooõteks osapooli, kes omavad kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele, s.h:

- Sannu Investeeringud OÜ osanikku;
- Sannu Investeeringud OÜ juhatuse liiget ning juhatuse liikmele kuuluvaid ettevõtteid.

Sannu Investeeringud OÜ ei olnud seotud osapoolelt ega müünud seotud osapooltele 2010 ega ka 2009 aastal kaupu ja teenuseid.

## **Lisa 11 Tööjõukulud**

(kroonides)

Ettevõtte 2010. ega ka 2009. aastal töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele tasusid ei arvestatud ega makstud.

## Aruande digitaalallkirjad

OÜ Sannu Investeeringud (registrikood: 11466931) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| SANDER REBANE      | Juhatuse liige     | 28.03.2011           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

|                                              | 2010           |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 871 405        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -12 896        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>858 509</b> |
| Jaotamine                                    |                |
| Dividendideks                                | 50 000         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>50 000</b>  |



## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                              | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse | 64301      | 5000            | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Sander Rebane  | 37409254217                         |                   | 40000 EEK                 |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                    |
|-----------------|-------------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5114860            |
| E-posti aadress | sander.rebane@gmail.com |