

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: osaühing SPERARE

registrikood: 10656569

tänava/talu nimi, Turu plats 5/7-25
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postsihtnumber: 11611

maakond: Harju maakond

telefon: +372 5047234

e-posti aadress: enn.kunila@nginvest.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Varud	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Laenukohustused	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 16 Seotud osapooled	17
Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva	18

Tegevusaruanne

OÜ Sperare peamiseks tegevusalaks on tehingud kunstilist väärtust omavate taieistega ning nende eksponeerimine; investeerimisalane tegevus; juhtimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine. Nimetatud tegevused on põhilisteks ka järgneval majandusaastal.

Ettevõtte andis 2006. aastal välja raamatu Olev Subbi monograafiast ja 2007. aastal Eesti kuntiajalugu käsitleva raamatu „Igatsus ja kohalejõudmine“ ning 2008. aastal Enn Põldroosi albumi. 2009.aastal tegeles ühing raamatu "Eesti klassikaline maalikunst" välja andmisega. 2010.aasta veebruaris andis OÜ Sperare välja raamatu "Eesti klassikaline maalikunst Enn Kunila kollektsioonis" ning Tallinna Kunstihoones toimus veebruaris ja märtsis 2010 näitus "Kõlerist Subbini. 150.aastat Eesti klassikalist maalikunsti Enn Kunila kogust". Samuti anti sügisel 2010 välja raamat "Viron värit – 150 vuotta virolaista maalaustaidetta Enn Kunila kokoelmasta" ning oktoobrist novembrini toimus Soomes Helsingi Taidehallsi samanimeline kunstinäitus.

OÜ-le Sperare kuulub 25% NG Kapital OÜ osadest, kellele omakorda kuulub 68,75% NG Investeeringud OÜ osadest.

OÜ Sperare tegutseb aktiivselt ka NG Investeeringud OÜ juhtimises. OÜ NG Investeeringud teostab strateegilist juhtimist kolmekümnes tütarettevõttes ja kahes sidusettevõttes, kes tegutsevad kaubanduse, tööstuse, kinnisvara ning autode müügi ja teeninduse sektoris.

OÜ Sperare realiseerimise netokäive 2010.aastal oli 1 463 tuhat krooni (2009: 1 263 tuhat krooni), mis moodustus juhtimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamisest OÜ- le NG Investeeringud ning raamatute vahenduse müügist. Aruandeaasta puhaskasumiks kujunes 22 563 tuhat krooni, millest kapitaliosaluse kasum moodustas 24 106 tuhat krooni. 2009.aasta kahjumiks kujunes -21 741 tuhat krooni, millest kapitaliosaluse kahjum moodustas -21 934 tuhat krooni. OÜ Sperare bilansimaht oli 31.detsembri 2010 seisuga 239 596 tuhat krooni (31.12.2009: 232 887 tuhat krooni) ning omakapitali suurus oli 237 542 tuhat krooni (31.12.2009: 231 940 tuhat krooni).

Investeeringud materiaalsesse põhivarasse moodustasid 64 tuhat krooni (2009: 10 tuhat krooni).

Ettevõttes töötas 2010.aastal 2 põhitöökohaga töötajat. Töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustusmaksuga oli 240 tuhat krooni. Juhatus oli üheliikmeline ja liikme tasu koos maksudega oli 319 tuhat krooni.

2011.aasta on kavas jätkata investeeringute hoidmist ja Eesti kunsti kogumist ning eksponeerimist.

FINANTSNÄITAJAD	2010	2009
Omakapitali osakaal (%)	99%	100%
JUURDEKASVUD (%)		
Puhaskasumi kasv	104%	-285%
Varade kasv	3%	-15%
Omakapitali kasv	2%	-15%
RENTAABLUSE SUHTARVUD (%)		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	10%	-9%
Varade puhasrentaablus (ROA)	10%	-9%
LIKVIIDSUSSUHTARVUD		
Maksevõime kordaja	0,80	1,59
Võlakordaja	1%	0%

Omakapitali osakaal = Omakapital / Bilansimaht * 100%

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) = Puhaskasum / Keskmise omakapital * 100%

Varade puhasrentaablus (ROA) = Puhaskasum / Keskmise varade maht * 100%

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum / Netokäive * 100%

Maksevõime kordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

Võlakordaja = Kohustused kokku / Bilansimaht

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 18 toodud OÜ Sperare 2010.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Sperare on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	294	666	2
Nõuded ja ettemaksed	391	156	3
Varud	963	681	7
Kokku käibevara	1 648	1 503	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	231 380	224 845	5
Materiaalne põhivara	6 568	6 539	8
Kokku põhivara	237 948	231 384	
Kokku varad	239 596	232 887	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	804	600	9
Võlad ja ettemaksed	1 250	347	10
Kokku lühiajalised kohustused	2 054	947	
Kokku kohustused	2 054	947	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40	40	11
Kohustuslik reservkapital	4	4	
Muud reservid	-908	-774	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 843	254 411	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 563	-21 741	
Kokku omakapital	237 542	231 940	
Kokku kohustused ja omakapital	239 596	232 887	

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	1 463	1 263	12
Muud äritulud	262	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-223	-3	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 430	-409	13
Tööjõukulud	-559	-572	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-35	-27	8
Muud ärikulud	0	-19	
Ärikasum (-kahjum)	-1 522	233	
Finantstulud ja -kulud	24 085	-21 974	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 563	-21 741	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 563	-21 741	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 522	233	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	35	27	8
Kokku korrigeerimised	35	27	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-235	0	3
Varude muutus	-282	3	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	879	104	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 125	367	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-64	-10	8
Laekunud intressid	0	5	
Laekunud dividendid	17 440	17 440	6, 15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	17 376	17 435	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	233	0	9
Saadud laenude tagasimaksed	-29	-900	9
Makstud dividendid	-16 827	-17 375	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-16 623	-18 275	
Kokku rahavood	-372	-473	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	666	1 139	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-372	-473	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	294	666	

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40	4	0	271 786	271 830
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-21 741	-21 741
Makstud dividendid	0	0	0	-17 375	-17 375
Muutused reservides	0	0	-774	0	-774
31.12.2009	40	4	-774	232 670	231 940
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0		0	22 563	22 563
Makstud dividendid	0	0	0	-16 827	-16 827
Muutused reservides	0	0	-134	0	-134
31.12.2010	40	4	-908	238 406	237 542

Muude reservide all on kajastatud realiseerimata kursivahed.

Detailsem info osakapitali ja vaba omakapitali kohta lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sperare 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglaselt väärtustatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

- Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Investeeringuid sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtte omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalt omandatud sidusettevõtete varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“ ning osalt omandatud sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantsstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

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 netorealiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 kroonist. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kantakse kohe kuluks. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara esitatakse bilansis jääkväärtuses, tuues eraldi välja soetusmaksumuse ja akumuleeritud kulumise.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maalid 0%
- Autod 10%
- Arvutid 20%

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Maksustamine

Eestis kEestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2009. aastal kehtis maksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Edasilükkunud tulumaksuvabad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvaba esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvabaga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Maksimaalne summa, mis võib kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 11.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	2	9
Arvelduskontod	292	657
Kokku raha	294	666

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	135	127	
Ostjatelt laekumata arved	135	127	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	187	1	4
Muud nõuded	67	26	
Viitlaekumised	67	26	
Ettemaksed	2	2	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	391	156	

Muude viitlaekumiste all on kajastatud seisuga 31.12.2010 Soome riigilt tagasi küsitud käibemaks vastavalt taotlusele, mille tagastamise tähtaeg on 18.06.2011.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	136	0	0	1
Üksikisiku tulumaks	0	12	0	5
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	1
Sotsiaalmaks	0	10	0	10
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	51		1	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	187	23	1	17

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

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

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	231 379	224 844	6
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	1	1	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	231 380	224 845	

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
NG Kapital OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2009	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2010	
NG Kapital OÜ	224 844	-17 437	24 106	-134	231 379	
Kokku:	224 844	-17 437	24 106	-134	231 379	

Lisa 7 Varud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Valmistoodang	963	681
Kokku varud	963	681

Ettevõtte varusid on kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul bilansilises maksumuses 669 tuhat krooni (2009: 634 tuhat krooni). Aruandeperioodil ja ka eelneval perioodil ei toimunud varude allahindlusi ja mahakandmisi.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	241	73	314	6 476	6 790
Akumuleeritud kulum	-169	-65	-234	0	-234
Jääkmaksumus	72	8	80	6 476	6 556
Ostud ja parendused	0	10	10	0	10
Amortisatsioonikulu	-24	-3	-27	0	-27
31.12.2009					
Soetusmaksumus	241	83	324	6 476	6 800
Akumuleeritud kulum	-193	-68	-261	0	-261
Jääkmaksumus	48	15	63	6 476	6 539
Ostud ja parendused	0	37	37	27	64
Amortisatsioonikulu	-24	-11	-35	0	-35
31.12.2010					
Soetusmaksumus	241	120	361	6 503	6 864
Akumuleeritud kulum	-217	-79	-296	0	-296
Jääkmaksumus	24	41	65	6 503	6 568

Lisa 9 Laenukohustused

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Muud laenukohustused								
Laenud omanikelt	804	804	0	0	3%	EEK	31.12.2011	16
Muud laenukohustused kokku	804	804	0	0				
Laenukohustused kokku	804	804	0	0				

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Muud laenukohustused								
Laenud omanikelt	600	600	0	0	4%	EEK	31.12.2010	16
Muud laenukohustused kokku	600	600	0	0				
Laenukohustused kokku	600	600	0	0				

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 011	138	
Võlad töövõtjatele	25	25	
Maksuvõlad	23	17	4
Muud võlad	191	167	
Intressivõlad	177	153	16
Muud viitvõlad	14	14	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 250	347	

Lisa 11 Osakapital

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40	40
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus		
40 000		

Kuulutati välja dividendid summas 17 437,0 (2009: 17 437,0) tuhat krooni, dividende maksti välja summas 16 827,0 (2008: 17 375,0) tuhat krooni. Dividendide maksmisega seoses riigile tulumaksu ei tasutud, kuna OÜ Sperare kasutas residendist äriühingult dividendidega saadud tulumaksu mahaarvamise õigust.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2010 moodustas 238 406 (2009: 232 670) tuhat krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 188 341 (2009: 183 809) tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas

50 065 (2009: 48 861) tuhat krooni.

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 463	1 263
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 463	1 263
Kokku müügitulu	1 463	1 263
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Konsultatsioon	1 260	1 260
Raamatute müük	203	3
Kokku müügitulu	1 463	1 263

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	-36	0
Mitmesugused bürookulud	-7	-4
Lähetuskulud	-3	0
Koolituskulud	0	-4
Riiklikud ja kohalikud maksud	-34	-33
Kunsti näituste ettevalmistamine ja korraldamine	-2 136	-183
Autokulud	-31	-37
Kindlustused	-43	-24
Pangateenused	-8	-2
Muud kulud	-62	-57
Annetused, maksuvabad	0	-65
Reklaamtrükised	-43	0
Raamatupidamisteenus	-27	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 430	-409

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	-427	-429
Sotsiaalmaksud	-132	-143
Kokku tööjõukulud	-559	-572
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	24 106	-21 934	6
Intressitulud	0	5	
Intressitulu hoiustelt	0	5	
Intressikulud	-24	-48	
Intressikulu laenudelt	-24	-48	
Dividenditulu	3	3	
Kokku finantstulud ja -kulud	24 085	-21 974	

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	126	0	126	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	981	0	753

	2010		2009	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	12	1 260	0	1 260

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2010	2009
Arvestatud tasu	240	240

Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

osaühing SPERARE (registrikood: 10656569) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN KUNILA	Juhatuse liige	12.05.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Sperare osanikule

Oleme auditeerinud osaühing Sperare raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 18, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Sperare finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Liibert

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Liivalaia 22, Tallinn

12.05.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing SPERARE (registrikood: 10656569) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI LIIBERT	Vandeaudiitor	12.05.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 563
Kokku	238 406
Jaotamine	
Dividendideks	-1 343
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	238 406
Kokku	237 063

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	215 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 563
Kokku	238 406
Jaotamine	
Dividendideks	-1 343
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	238 406
Kokku	237 063

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	1260000	86.12%	Jah
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	203000	13.88%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Enn Kunila	35003190254	Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5047234
E-posti aadress	enn.kunila@nginvest.ee