

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: IVARD OÜ

registrikood: 10892608

tänavanimi: Tondi 51-27

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 5160414

e-posti aadress: peeter.mand@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 9 Muud nõuded	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalne põhivara	16
Lisa 12 Laenukohustused	17
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	19
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Ivard OÜ alustas tegevust 2002. aasta septembrikuus.

.

Põhitegevuseks on investeeringud kinnisvarasse, otseinvesteeringud sidusettevõtetele ning nende ettevõtete finantseerimine.

2011. aastal vähendati väärtpaberite osakaalu ja keskenduti teistele tegevusaladele.

Ivard OÜ bilansimaht on 23,4 miljonit eurot ja majandusaasta kasum 450 tuhat eurot.

Ivard OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 töötajat.

Osaühingu juhatus on üheliikmeline.

Järgneval majandusaastal on kavas jätkata investeerimistegevust olemasolevatesse objektidesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	36 702	228 514	2
Finantsinvesteeringud	0	6 461 120	3
Nõuded ja ettemaksed	117 222	83 081	4
Kokku käibevara	153 924	6 772 715	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	15 207 395	12 274 346	6
Nõuded ja ettemaksed	5 359 252	5 296 275	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 109 544	2 031 023	10
Materiaalne põhivara	616 966	594 756	11
Kokku põhivara	23 293 157	20 196 400	
Kokku varad	23 447 081	26 969 115	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 391	6 391	12
Võlad ja ettemaksed	613 214	1 569 280	13
Kokku lühiajalised kohustused	615 605	1 575 671	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 391	3 010 239	12
Võlad ja ettemaksed	933	156	13
Kokku pikaajalised kohustused	7 324	3 010 395	
Kokku kohustused	622 929	4 586 066	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	260	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 371 199	23 222 146	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	450 093	-841 909	
Kokku omakapital	22 824 152	22 383 049	
Kokku kohustused ja omakapital	23 447 081	26 969 115	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Muud äritulud	31 204	31 692	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 243	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-68 965	-69 863	
Tööjõukulud	-121 579	-111 024	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 737	-25 664	11
Muud ärikulud	-12 964	-478 003	18
Ärikasum (kahjum)	-193 284	-652 862	
Finantstulud ja -kulud	643 377	-189 047	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	450 093	-841 909	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	450 093	-841 909	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-193 284	-652 862	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19 737	25 665	11
Muud korrigeerimised	0	459 461	
Kokku korrigeerimised	19 737	485 126	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-51 534	38 027	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 243	15 786	
Makstud intressid	-262 492	-179 464	
Muud rahavood äritegevusest	-22 043	-33 745	
Kokku rahavood äritegevusest	-503 373	-327 132	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-41 947	-84 306	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-78 521	-1 700	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-50 419	-477 931	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	11	447	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-873 461	-425 460	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 004 606	588 179	
Antud laenud	-208 409	-1 066 046	
Antud laenude tagasimaksed	1 072 840	193 716	
Laekunud intressid	259 986	86 792	
Laekunud dividendid	23 156	5 816	
Muud laekumised investeerimistegevusest	44	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 107 886	-1 180 493	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	245 000	1 894 980	
Saadud laenude tagasimaksed	-621 856	0	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-410 479	-174 415	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	44	0	
Makstud dividendid	-9 034	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-23	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-796 325	1 720 542	
Kokku rahavood	-191 812	212 917	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	228 514	15 980	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-191 812	212 917	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-383	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	36 702	228 514	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	23 222 146	23 224 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-841 909	-841 909
31.12.2010	2 556	256	22 380 237	22 383 049
Aruandeaasta kasum (kahjum)			450 093	450 093
Emiteeritud osakapital	44			44
Makstud dividendid			-9 034	-9 034
Muutused reservides		4	-4	0
31.12.2011	2 600	260	22 821 292	22 824 152

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad (rahas tasutavad nõuded) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtipaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtipaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtipaberitena) kajastatakse väärtipabereid (võlakirjad), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtipaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

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

Lühiajalise finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse 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).

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.

Osulust omandatud sidusettevõtete varades ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtte aksiad ja osad“ ning osulust omandatud sidusettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja –kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas hindadele sarnaste objektide osas. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“/„Muud ärikulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 20% aastas
- Muud masinad ja seadmed 20% aastas
- Muu inventar ja IT seadmed 50% aastas

Piiramata kasutuseaga objekte (püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad, muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid 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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse sidusfirmasid, ettevõtte omanikke ja nende lähedasi pereliikmeid ning nende kontrolli all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Lühiajaliste finantsinvesteeringute intressi- ja dividenditulu kajastatakse kassapõhiselt. Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt arvestatakse intressitulu tekkepõhiselt ning dividenditulu arvestatakse siis, kui ettevõtte tekib selleks õigus.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	36 702	2 103
Tähtajalised hoiused	0	226 411
Kokku raha	36 702	228 514

Deposiidid olid lühiajalised, alla 3-kuulise tähtajaga.

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2009	6 801 542	1 637 864	503 496		8 942 902
Soetamine	425 460	0	0		425 460
Müük müügihinnas või lunastamine	-326 013	-358 033	-127 823		-811 869
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	788 158	-360 521	15 177		442 814
Muud	-2 538 187	0	0		-2 538 187
31.12.2010	5 150 960	919 310	390 850		6 461 120
Kajastatud õiglasest väärtuses	5 150 960	919 310	390 850		6 461 120
Soetamine	0	20 200	49 900	203 356	273 456
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 065 030	-881 691	-425 694	-190 396	-4 562 811
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-528 826	-21 619	-15 056	-12 960	-578 461
Muud	-1 557 104	-36 200	0	0	-1 593 304
31.12.2011	0	0	0	0	0
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	0	0	0	0

Ivard OÜ olid väärtpaperiportfellide haldamiseks sõlminud varahalduslepingud pankadega.

2011.a otsustas omanik loobuda Ivard OÜ-s lühiajaliste väärtpaperitega tegelemisest, et koondada oma firmades samalaadseid tegevusi.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 698	0	
Muud nõuded	5 368 066	5 296 275	9
Laenu nõuded	1 606 861	1 582 423	
Intressinõuded	20 603	3 311	
Nõuded seotud firmadele	3 740 602	3 710 541	
Ettemaksed	436	553	
Viitlaekumised	11	428	
Sidusfirmade tasumata arved	106 263	82 100	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 476 474	5 379 356	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	44 505	37 341
Üksikisiku tulumaks	1 813	1 778
Erisoodustuse tulumaks	176	325
Sotsiaalmaks	3 509	3 493
Kohustuslik kogumispension	157	153
Töötuskindlustusmaksed	329	322
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	50 489	43 412

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8 102 416	7 423 972	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	7 104 979	4 850 374	8
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	15 207 395	12 274 346	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2011					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11142772	Wellman Invesco AS	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	25	0
11070630	Betoonimeister OÜ	Eesti	betooni tootmine	26	26
11150665	Risingsun OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	50	50
11183009	Freenergy AS	Eesti	taastuenergeetika	16	15
11224820	Geoforce OÜ	Eesti	liiva ja kruusakarjäärade tegevus	25	25
11914051	FEDS Investeeringud OÜ	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	33	33
10151740	Kesa-Agro OÜ	Eesti	põllumajandus	0	22

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
Wellman Invesco AS	0			0	0	0
Betoonimeister OÜ	0			27 050	196	27 246
Risingsun OÜ	0			-148 008	220 022	72 014
Freeenergy AS	7 410 891			563 239	4	7 974 134
Geoforce OÜ	0			-25 759	25 759	0
FEDS Investeeringud OÜ	13 081			-8 498	0	4 583
Kesa-Agro OÜ	0	24 439		0	0	24 439
Kokku	7 423 972	24 439		408 024	245 981	8 102 416

Omandatud osalused

Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Kesa-Agro OÜ	22	22.12.2011	24 439

Müüdud osalused

Sidusettevõtja nimetus	Müüdud osaluse %	Müüdud osalus müügihinnas	Müüdud osaluse müügikasum (-kahjum)
Wellman Invesco AS	25	11	11

15% osalus Freeenergy AS-s on kajastatud investeeringuna sidusettevõttesse, kuna juhatuse hinnangul on Ivard OÜ-l ettevõttes oluline mõju. Negatiivse omakapitaliga osad olid 2010.a bilansis kajastatud võlakohustusena sidusfirmade ees (seisuga 31.12.2010 summas 429 536 eurot). 2010.a kajastati sellega seoses täiendavalt 381 tuhat eurot finantskulu sidusettevõtjate osadelt. Seisuga 31.12.2011 negatiivse osalusega sidusettevõtte üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Muude muutuste all on kajastatud 2011.a toimunud sidusettevõtjate osakapitali ja omakapitali suurendamised.

Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2009	2 058 628	116 340	2 174 968
Soetamine	476 674	0	476 674
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	209 870	-549 293	-339 423
Muud	0	2 538 155	2 538 155
31.12.2010	2 745 172	2 105 202	4 850 374
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 539 380	123 940	1 663 320
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 205 792	1 981 262	3 187 054
Soetamine	600 005	0	600 005
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-126 454	-126 454
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	185 237	2 513	187 750
Muud	1 557 104	36 200	1 593 304
31.12.2011	5 087 518	2 017 461	7 104 979
Kajastatud õiglasest väärtuses	3 786 454	0	3 786 454
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 301 064	2 017 461	3 318 525

Seoses juhatuse poolt antud hinnangule lunastamise tähtajale klassifitseeriti võlakirjad summas 36200 eurot pikaajaliseks.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	1 606 861	8 438	1 598 423	
Intressinõuded	20 603	376	20 227	
Nõuded seotud firmadele	3 740 602	0	3 740 602	
Kokku muud nõuded	5 368 066	8 814	5 359 252	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	1 582 423	0	1 582 423	0
Intressinõuded	3 311	0	3 311	0
Nõuded seotud firmadele	3 710 541		3 710 541	
Kokku muud nõuded	5 296 275	0	5 296 275	0

Laenu on välja antud eurodes, intressimääraga 3,5%-12%.

2011.a on laenudelt arvestatud intressitulu 333 908 eurot (2010: 294 504 eurot).

Laenunõudele summas 434 600 eurot on seotud tagatiseks kinnisvarainvesteeringud.

Nõuded seotud firmadele real oli seisuga 31.12.2011 pikaajalisi laene summas

2 236 032 eurot ja pikaajalised nõuded summas 1 504 570 eurot.

31.12.2010 seisuga olid nõuetes seotud firmadele pikaajalisi laene 3 330 570 eurot ja intressinõudeid summas 163 844 eurot ja pikaajaline nõue summas 216 127 eurot.

2010.a hinnati juhatuse otsusega alla pikaajalist laenu summas 639 890 eurot ja pikaajalist intressinõuet summas 100 744 eurot.

2011.a täiendavaid allahindluseid ei tehtud.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2009	2 488 784
Ostud ja parendused	1 700
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-459 461
31.12.2010	2 031 023
Ostud ja parendused	78 521
31.12.2011	2 109 544

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	31 011	31 445

Kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus määrati juhtkonna hinnangu põhjal.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2009							
Soetusmaksumus	267 112	71 139	3 042	5 599	79 780	256 772	603 664
Akumuleeritud kulum	-16 281	-47 785	-1 859	-1 625	-51 269	0	-67 550
Jääkmaksumus	250 831	23 354	1 183	3 974	28 511	256 772	536 114
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	84 306	84 306
Amortisatsioonikulu	-11 142	-12 387	-1 014	-1 121	-14 522	0	-25 664
31.12.2010							
Soetusmaksumus	267 112	71 139	3 042	5 599	79 780	341 078	687 970
Akumuleeritud kulum	-27 423	-60 172	-2 873	-2 746	-65 791	0	-93 214
Jääkmaksumus	239 689	10 967	169	2 853	13 989	341 078	594 756
Ostud ja parendused	0	27 676	0	0	27 676	14 271	41 947
Amortisatsioonikulu	-11 142	-7 306	-169	-1 120	-8 595	0	-19 737
31.12.2011							
Soetusmaksumus	267 112	98 815	3 042	5 599	107 456	355 349	729 917
Akumuleeritud kulum	-38 565	-67 478	-3 042	-3 866	-74 386	0	-112 951
Jääkmaksumus	228 547	31 337	0	1 733	33 070	355 349	616 966

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen 1	2 391	2 391		
Lühiajalised laenud kokku	2 391	2 391		
Pikaajalised laenud				
Laen 2	6 391		6 391	
Pikaajalised laenud kokku	6 391		6 391	
Laenukohustused kokku	8 782	2 391	6 391	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen 1	6 391	6 391		
Lühiajalised laenud kokku	6 391	6 391		
Pikaajalised laenud				
Laen seotud firmalt	3 003 847	0	3 003 847	0
Laen 2	6 392		6 392	
Pikaajalised laenud kokku	3 010 239	0	3 010 239	0
Laenukohustused kokku	3 016 630	6 391	3 010 239	0

Pikaajaline laen seotud firmalt kandis intressi 5%. 2010.a oli intressikulu 122 458 eurot. 2011.a oli intressikulu 140 977 eurot. Ivard OÜ-l oli sõlmitud arvelduskrediidi leping limiidiga 639 116 eurot, intressiga 4,2%. Leping lõppes 25.11.2011.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 206	4 493	
Võlad töövõtjatele	10 329	9 475	
Maksuvõlad	50 489	43 412	5
Muud võlad	5 123	127 041	
Intressivõlad	1 239	298	
Muud viitvõlad	3 884	4 284	
Võlg seotud firmale	0	122 459	20
Negatiivse osakapitali taastamise kohustus	0	429 536	7
Võlg omanikule	545 000	955 479	20
Kokku võlad ja ettemaksed	614 147	1 569 436	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	18 028 821	17 680 387
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 792 471	4 699 850
Kokku tingimuslikud kohustused	22 821 292	22 380 237

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 600	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapitali konverteerimisel eurodesse suurendati osakapitali rahalise sissemakse teel.

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Rendi- ja üüritulu	31 011	31 444
Muud	193	248
Kokku muud äritulud	31 204	31 692

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	90 620	82 879
Sotsiaalmaksud	30 959	28 145
Kokku tööjõukulud	121 579	111 024
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-459 460
Trahvid, viivised ja hüvitised	-61	-198
Annetused	-10 206	-15 065
Muud	-2 697	-3 280
Kokku muud ärikulud	-12 964	-478 003

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	837 571	306 648
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-390 710	103 409
Intressitulud	336 335	295 847
Intressikulud	-140 977	-126 034
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-383
Muud finantstulud ja -kulud	5 755	5 819
Lühiajaliste finantsinvesteeringute haldus- ja hoolduskulud	-22 043	-33 745
Nõuete allahindluse kulu	0	-740 608
Dividenditulude pikaajalistele investeeringutelt	17 446	0
Kokku finantstulud ja -kulud	643 377	-189 047

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	3 846 865	0	3 710 541	429 486
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	545 000	0	955 479
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	3 126 306

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	0	29 144	0	29 144

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	19 200	19 200

Juhatusele muid olulisi soodustusi tehtud ei ole. Ivard OÜ on andnud käenduse summas 300 000 EUR sidusettevõtte lepingute garantiiks. Sidusfirmadele antud laenudelt arvestati 2011.a 316 992 eurot intressitulu. Seotud firmalt saadud laenult arvestati 2011.a intressikulu 140 021 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

IVARD OÜ (registrikood: 10892608) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER MÄND	Juhatuse liige	07.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

IVARD OÜ osanikule

Oleme auditeerinud IVARD OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, 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 20, 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 arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise 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 IVARD OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ene Makus

Vandeaudiitori number 258

EM Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 66

Tallinn

08.06.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

IVARD OÜ (registrikood: 10892608) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	08.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 371 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)	450 093
Kokku	22 821 292

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5160414
E-posti aadress	peeter.mand@gmail.com