

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing SPERARE

registrikood: 10656569

tänavatänu nimi, Masina tn 11
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10113

telefon: +372 5047234

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

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

OÜ Sperare peamiseks tegevusalaks on tehingud kunstilist väärtust omavate taiselega ning nende eksponeerimine; investeerimisalane tegevus ja kunstiraamatute väja andmine ning vahendustöö.

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 Sperare realiseerimise netokäive 2023. aastal oli 37 tuhat eurot (2022: 59 tuhat eurot), mis moodustus raamatute ja meenete vahendustööst. Aruandeaasta puhaskasumiks kujunes 5 966 tuhat eurot, millest kapitaliosaluse kasum moodustas 6 140 tuhat eurot. 2022. aasta puhaskasumiks kujunes 3 311 tuhat eurot, millest kapitaliosaluse kasum moodustas 3 530 tuhat eurot. OÜ Sperare bilansimaht oli 31. detsembri 2023 seisuga 29 099 tuhat eurot (31.12.2022: 26 597 tuhat eurot) ning omakapitali suurus oli 29 078 tuhat eurot (31.12.2022: 26 574 tuhat eurot).

Venemaa agressioon Ukrainas mõjutas oluliselt majanduskasvu ja tõi kaasa väiksema majanduskasvu ja suurema inflatsiooni. Lisaks mõjus majandusele negatiivselt sõda Gaza sektoris. Olukord majanduses tõstis hüppeliselt laenuintresse kuna Euribor kasvas.

Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse aruandeaastal ja sellele eelneval aastal ei tehtud.

2024. aastal on kavas jätkata investeeringute hoidmist ja Eesti kunsti kogumist ning eksponeerimist.

Veebruaris 2024 soetati 100%-line osaluse Väärtvarade Investeeringud OÜ-s. Märtsis 2024 sõlmiti ühinemisleping, mille alusel Väärtvarade Investeeringud OÜ ühineb Sperare OÜ'ga. Ühinemise bilansipäev on 01.03.2024. Ühinemise tulemusel jääb alles Sperare OÜ

FINANTSNÄITAJAD	2023	2022
Omakapitali osakaal (%)	100%	100%
RENTAABLUSE SUHTARVUD (%)		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	21%	12%
Varade puhasrentaablus (ROA)	21%	12%
LIKVIIDSUSSUHTARVUD		
Maksevõime kordaja	18,60	14,1

*Omakapitali osakaal = Omakapital / Bilansimaht * 100%*

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

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

Maksevõime kordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	186 142	97 771	2
Nõuded ja ettemaksed	32 356	31 420	3
Varud	181 958	203 495	4
Kokku käibevarad	400 456	332 686	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	28 443 730	25 965 750	6
Finantsinvesteeringud	56	56	
Materiaalsed põhivarad	254 873	298 880	7
Kokku põhivarad	28 698 659	26 264 686	
Kokku varad	29 099 115	26 597 372	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	21 535	23 625	8
Kokku lühiajalised kohustised	21 535	23 625	
Kokku kohustised	21 535	23 625	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	0	750 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 109 165	22 510 280	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 965 603	3 310 655	
Kokku omakapital	29 077 580	26 573 747	
Kokku kohustised ja omakapital	29 099 115	26 597 372	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	36 899	59 415	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-41 853	-58 348	
Mitmesugused tegevuskulud	-53 652	-71 413	
Tööjõukulud	-73 657	-105 918	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-44 007	-44 007	7
Ärikasum (kahjum)	-176 270	-220 271	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	6 139 750	3 530 211	6
Intressitulud	2 123	715	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 965 603	3 310 655	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 965 603	3 310 655	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-176 270	-220 271	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	44 007	44 007	7
Kokku korrigeerimised	44 007	44 007	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-936	-19 926	3
Varude muutus	21 537	-22 041	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 090	3 708	8
Kokku rahavood äritegevusest	-113 752	-214 523	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	2 123	715	
Laekunud dividendid	3 661 770	3 539 711	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 663 893	3 540 426	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	-60 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	25 000	
Makstud dividendid	-2 711 770	-3 246 769	9
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-750 000	0	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 461 770	-3 281 769	
Kokku rahavood	88 371	44 134	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	97 771	53 637	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	88 371	44 134	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	186 142	97 771	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	750 000	25 757 049	26 509 861
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	3 310 655	3 310 655
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 246 769	-3 246 769
31.12.2022	2 556	256	750 000	25 820 935	26 573 747
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	5 965 603	5 965 603
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-2 711 770	-2 711 770
Muutused reservides	0	0	-750 000	0	-750 000
31.12.2023	2 556	256	0	29 074 768	29 077 580

Täpsem informatsioon omakapitali muutuste kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sperare 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Standardi 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tüdarettevõtte.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike

kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

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. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

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 laekuv 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 otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja –seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse kohelelt kuluks. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- ehitised 5%
- autod 10%
- arvutid 20%

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste 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.

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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.

Maksustamine

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.

Alates 2019. aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a esimene arvesse võetav aasta. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. sidusettevõtteid;
- c. kontserni ettevõtete juhatuste ja nõukogude liikmeid;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	36 142	97 771
Tähtahaline hoius (kuni 3 kuud)	150 000	0
Kokku raha	186 142	97 771

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	16 930	16 930	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	16 930	16 930	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 426	15 426	0	0	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 356	32 356	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	14 173	14 173	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	14 173	14 173	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 247	17 247	0	0	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 420	31 420	0	0	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	181 958	203 495
Kaubad edasimüügiks	75 619	97 156
Müügiks soetatud maalid	106 339	106 339
Kokku varud	181 958	203 495

Ettevõtte varusid (kaubad) on kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul bilansilises maksumuses 8,5 tuhat eurot (2022: 9,3 tuhat eurot).

Aruandeaastal kanti maha ja hinnati alla varusid summas 8,9 tuhat eurot (2022: 11,2 tuhat eurot).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	184	0	11
Üksikisiku tulumaks	0	544	0	1 597
Sotsiaalmaks	0	1 155	0	2 889
Kohustuslik kogumispension	0	70	0	132
Töötuskindlustusmaksed	0	84	0	210
Ettemaksukonto jääk	15 426		17 247	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 426	2 037	17 247	4 839

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10220458	NG Kapital OÜ	Eesti	peakontorite tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
NG Kapital OÜ	25 965 750	-3 661 770	6 139 750	28 443 730
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	25 965 750	-3 661 770	6 139 750	28 443 730

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised		Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2022				
Soetusmaksumus	440 069	2 803	25 510	468 382
Akumuleeritud kulum	-141 189	-2 803	-25 510	-169 502
Jääkmaksumus	298 880	0	0	298 880
Amortisatsioonikulu	-44 007	0	0	-44 007
31.12.2023				
Soetusmaksumus	440 069	2 803	25 510	468 382
Akumuleeritud kulum	-185 196	-2 803	-25 510	-213 509
Jääkmaksumus	254 873	0	0	254 873

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 183	3 183	0	0	
Võlad töövõtjatele	3 190	3 190	0	0	
Võlad seotud osapooltele	11 272	11 272	0	0	12
Maksuvõlad	2 037	2 037	0	0	5
Muud võlad	1 853	1 853	0	0	
Muud viitvõlad	1 853	1 853	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 535	21 535	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	264	264	0	0	
Võlad töövõtjatele	4 511	4 511	0	0	
Võlad seotud osapooltele	11 272	11 272	0	0	12
Maksuvõlad	4 839	4 839	0	0	5
Muud võlad	2 739	2 739	0	0	
Muud viitvõlad	2 739	2 739	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	23 625	23 625	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2 556 eurot.		

Aruandeaastal kuulutati välja ja maksti dividende summas 2 711 770 eurot (2022: 3 246 769 eurot). Dividendide maksmisega seoses riigile tulumaksu ei tasutud, kuna OÜ Sperare kasutas residendist äriühingult dividendidega saadud tulumaksu mahaarvamise õigust.

Lisaks tehti 2023. aastal väljamakse vabatahtlikust reservkapitalist summas 750 000 eurot.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2023 moodustas 29 074 768 eurot (2022: 25 820 935 eurot). Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte võimalik tulumaksuvabalt osanikele välja maksta dividende 150 623 eurot (2022: 150 623 eurot). Seega bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 23 289 939 eurot (2022: 20 686 873 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 5 784 829 eurot (2022: 5 134 062 eurot).

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 899	59 110
Taani	0	305
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 899	59 415
Kokku müügitulu	36 899	59 415
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatute ja muu kauba müük	36 899	59 415
Kokku müügitulu	36 899	59 415

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-55 050	-79 162
Sotsiaalmaksud	-18 607	-26 756
Kokku tööjõukulud	-73 657	-105 918
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 272	11 272
Kokku võlad ja ettemaksed	11 272	11 272

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	25 000	-60 000	0	0
Kokku laenukohustised	35 000	25 000	-60 000	0	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	59 815	0	0	59 908	0
Kokku ostetud	0	59 815	0	0	59 908	0

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

OÜ Sperare soetas veebruaris 2024 100%-lise osaluse Väärtvarade Investeeringud OÜ-s soetusmaksumusega 632 500 eurot. Märtsis 2024 sõlmiti ühinemisleping, mille alusel Väärtvarade Investeeringud OÜ (ühendatav ühing) ühineb Sperare OÜ'ga (ühendav ühing). Ühinemise bilansipäev on 01.03.2024. Ühinemise tulemusel jääb alles Sperare OÜ. Ühendatava ettevõtte kõik varad ja kohustused võetakse üle omandava ettevõtte poolt, mistõttu ühendatava ettevõtte varasid ja kohustusi kajastatakse raamatupidamise lõppbilansis tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtuvalt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.03.2024

osaühing SPERARE (registrikood: 10656569) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN KUNILA	Juhatuse liige	26.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Sperare osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Sperare (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Telliskivi tn 57/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

26.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing SPERARE (registrikood: 10656569) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	26.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 109 165
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 965 603
Kokku	29 074 768
Jaotamine	
Dividendideks	4 077 031
Kokku	4 077 031

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 109 165
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 965 603
Kokku	29 074 768
Jaotamine	
Dividendideks	4 077 031
Kokku	4 077 031

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude kindlate kaupade vahendamine	46181	36899	100.00%	Jah