

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: IVARD OÜ

registrikood: 10892608

tänavanimi, Tondi 51-27

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

postisihtnumber: 11316

maakond: Harju maakond

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	14
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalne põhivara	16
Lisa 12 Kasutusrent	16
Lisa 13 Laenukohustused	17
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Ivard OÜ alustas tegevust 2002. aasta septembrikuus.

.

Põhitegevuseks on väärtpaberiportfelli haldamine, investeringud kinnisvarasse ja laenude andmine ning otseinvesteringud sidusettevõtetesse.

2010.a. jätkus väärtpaberiturul mõõdukas taastumine. Jätkati ka olemasolevatesse sidusfirmadesse investeerimist.

Ivard OÜ bilansimaht on 422 miljonit krooni ja majandusaasta kahjum 13 miljonit krooni.

Ivard OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 töötajat.

Osaühingu juhatus on üheliikmeline.

Järgneval majandusaastal on kavas jätkata investeerimistegevust väärtpaberitesse ja kinnisvarasse ning jätkata sidusettevõtete tegevust.

Ivard OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 575	250	2
Finantsinvesteeringud	101 095	139 926	3
Nõuded ja ettemaksed	1 300	1 348	4
Kokku käibevara	105 970	141 524	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	192 052	139 418	6
Nõuded ja ettemaksed	82 868	78 084	4
Kinnisvarainvesteeringud	31 779	38 941	10
Materiaalne põhivara	9 306	8 388	11
Kokku põhivara	316 005	264 831	
Kokku varad	421 975	406 355	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	2 729	13
Võlad ja ettemaksed	24 654	4 234	14
Kokku lühiajalised kohustused	24 654	6 963	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	47 100	36 000	13
Võlad ja ettemaksed	2	0	
Kokku pikaajalised kohustused	47 102	36 000	
Kokku kohustused	71 756	42 963	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40	40	15
Kohustuslik reservkapital	4	4	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	363 348	356 933	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 173	6 415	
Kokku omakapital	350 219	363 392	
Kokku kohustused ja omakapital	421 975	406 355	

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Muud äritulud	496	492	16
Mitmesugused tegevuskulud	-1 094	-1 149	
Tööjõukulud	-1 737	-1 802	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-401	-537	11
Muud ärikulud	-7 479	-344	18
Ärikasum (-kahjum)	-10 215	-3 340	
Finantstulud ja -kulud	-2 958	9 755	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 173	6 415	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 173	6 415	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-10 215	-3 340	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	401	537	11
Muud korrigeerimised	7 189	0	10
Kokku korrigeerimised	7 590	537	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	595	-594	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	247	1 415	
Makstud intressid	-2 808	-3 009	
Muud rahavood äritegevusest	-528	-447	
Kokku rahavood äritegevusest	-5 119	-5 438	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 319	-666	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-27	-450	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-7 478	-5 466	7
Laekunud sidusettevõtjate müügist	7	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-6 657	-3 668	3,8
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	9 203	24 041	3,8
Antud laenud	-16 680	-1 533	4
Antud laenude tagasimaksed	3 031	1 153	4
Laekunud intressid	1 358	4 248	
Laekunud dividendid	91	2 101	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-18 471	19 760	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	29 650	14 000	14
Saadud laenude tagasimaksed	0	-29 100	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 729	-7 241	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	26 921	-22 341	
Kokku rahavood	3 331	-8 019	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	250	8 256	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 331	-8 019	
Valuutakursside muutuste mõju	-6	13	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 575	250	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40	4	356 933	356 977
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	6 415	6 415
31.12.2009	40	4	363 348	363 392
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	-13 173	-13 173
31.12.2010	40	4	350 175	350 219

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on avaldatud lisas nr.15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

IVARD OÜ 2010. 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 tuhandetes Eesti kroonides.

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 Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad (rahas tasutavad nõuded) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse 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 väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (võlakirjad), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse 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).

Lühi- ja pikaajalisi 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 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud 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 „müügiotol 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

Kapitalirendi 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.

Lisainformatsioon

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule 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

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	33	250
Tähtajalised hoiused	3 542	0
Kokku raha	3 575	250

Deposiidid on lühiajalised, alla 3-kuulise tähtajaga.

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2008	94 783	46 263	9 860	150 906
Soetamine	1 500	0	2 101	3 601
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 908	-18 533	-3 600	-29 041
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	17 046	-2 103	-483	14 460
31.12.2009	106 421	25 627	7 878	139 926
Kajastatud õiglases väärtuses	106 421	25 627	7 878	139 926
Soetamine	6 657	0	0	6 657
Müük müügihinnas või lunastamine	-5 101	-5 602	-2 000	-12 703
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12 333	-5 641	237	6 929
Muud	-39 714	0	0	-39 714
31.12.2010	80 596	14 384	6 115	101 095
Kajastatud õiglases väärtuses	80 596	14 384	6 115	101 095

Ivard OÜ on väärtpaberiportfellide haldamiseks sõlminud varahalduslepingud pankadega.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	0	4
Muud nõuded	82 875	78 612
Laenunõuded	24 760	25 690
Intressinõuded	52	55
Viitlaekumised	7	0
Nõuded sidusfirmadele	58 056	52 867
Ettemaksed	9	6
Viitlaekumised	0	23
Sidusfirmade tasumata arved	1 284	787
Kokku Nõuded ja ettemaksed	84 168	79 432

Ettevõtte ei ole moodustanud ebatõenäoliselt laekuvate arvete reservi, kuna 2010.a on nõudealused summad laekunud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	584	366
Üksikisiku tulumaks	28	28
Erisoodustuse tulumaks	5	3
Sotsiaalmaks	55	53
Kohustuslik kogumispension	2	0
Töötuskindlustusmaksed	5	5
Maamaks	0	1
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	679	456

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	116 160	105 387
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	75 892	34 031
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	192 052	139 418

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
Wellman Invesco AS	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	25	25
Betoonimeister OÜ	Eesti	betooni tootmine	26	26
Risingsun OÜ	Eesti	kinnisvara investeeringud	50	50
Freenergy AS	Eesti	taastuvenergeetika	24	16
Geoforce OÜ	Eesti	liiva ja kruusakärjäärde tegevus	25	25
FEDS Investeeringud OÜ	Eesti	kinnisvara investeeringud	33	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2009	Omandamine	Müük	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2010
Wellman Invesco AS	4 463	0	0	-4 463	0	0
Betoonimeister OÜ	0	0	0	0	0	0
Risingsun OÜ	156	0	0	-156	0	0
Freenergy AS	100 768	0	0	15 187	0	115 955
Geoforce OÜ	0	0	0	0	0	0
FEDS Investeeringud OÜ	0	20	-7	192	0	205
Kokku:	105 387	20	-7	10 760	0	116 160

Omandatud osalused:

Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
FEDS Investeeringud OÜ	50	23.02.2010	20

Müüdnud osalused:

Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
FEDS Investeeringud	17	7	0

Merenergy OÜ koostas lõppbilansi 31.10.2009 seisuga, ühinemine sidusettevõttega Freenergy AS registreeriti Äriregistris 2010 a. 16% osalus Freeenergy AS-s on kajastatud investeeringuna sidusettevõttesse, kuna juhatuse hinnangul on Ivard OÜ-l ettevõttes oluline mõju. Negatiivse osakapitaliga osad on bilansis kajastatud võlakohustusena sidusfirmade ees (seisuga 31.12.2010 summas 6 720 tuh. krooni, seisuga 31.12.2009 summas 759 tuh.krooni). 2010.a kajastati sellega seoses täiendavalt 5 962 tuhat krooni finantskulu sidusettevõtjate osadelt.

Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2008	19 485	1 474	20 959
Soetamine	12 460	0	12 460
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	266	346	612
31.12.2009	32 211	1 820	34 031
Kajastatud õiglases väärtuses	13 659	1 820	15 479
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	18 552	0	18 552
Soetamine	7 458	0	7 458
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 283	-8 594	-5 311
Muud	0	39 714	39 714
31.12.2010	42 952	32 940	75 892
Kajastatud õiglases väärtuses	24 086	1 939	26 025
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	18 866	31 001	49 867

Seoses võlakirjade restruktureerimisega ja tähtaja pikenemisega aastasse 2013 klassifitseeriti võlakirjad summas 39 714 tuhat pikaajaliseks. Juhatuse hinnangu alusel teostati allahindlus summas 8 713 tuhat krooni.

Lisa 9 Muud nõuded

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	24 760	0	24 760	0
Intressinõuded	52	0	52	0
Viitlaekumised	7	7	0	0
Muud nõuded	58 056	0	58 056	0
Kokku muud nõuded	82 875	7	82 868	0
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	25 690	473	25 217	0
Intressinõuded	55	55	0	0
Muud nõuded	52 867	0	52 867	0
Kokku muud nõuded	78 612	528	78 084	0

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

2010.a on laenudelt arvestatud intressitulu 4 608 tuhat krooni (2009: 4 518 tuhat krooni).

Laenunõudele summas 6 800 tuhat on seatud tagatiseks kinnisvarainvesteeringud.

Muude nõuete real oli seisuga 31.12.2010 pikaajalisi laene summas 52 112 tuhat, pikaajaline intressinõue summas 2 563 tuhat ja pikaajalised nõuded summas 3 381 tuhat krooni.

31.12.2009 seisuga oli muude nõuete osas pikaajalisi laene 47 544 tuhat ja intressinõudeid 5 323 tuhat.

2010.a hinnati juhatuse otsusega alla pikaajalist laenu summas 2 557 tuhat krooni ja pikaajalist intressinõuet summas 1 576 tuhat krooni.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
31.12.2008		38 491
Ostud ja parendused		450
31.12.2009		38 941
Ostud ja parendused		27
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		-7 189
31.12.2010		31 779
	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	492	492
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	0	-174

Kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus määrati juhtkonna hinnangu põhjal.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2008									
Soetusmaksumus	526	1 113	82	61	1 256	3 894	3 241	3 241	8 917
Akumuleeritud kulum	-101	-525	-23	-9	-557	0	0	0	-658
Jääkmaksumus	425	588	59	52	699	3 894	3 241	3 241	8 259
Ostud ja parendused	0	0	0	27	27	124	515	515	666
Muud ostud ja parendused		0	0	27	27	124	515	515	666
Amortisatsioonikulu	-154	-223	-40	-17	-280	0	0	0	-434
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0	-103	-103	-103
Ümberklassifitseerimised	3 653	0	0	0	0	0	-3 653	-3 653	0
31.12.2009									
Soetusmaksumus	4 179	1 113	48	88	1 249	4 018	0	0	9 446
Akumuleeritud kulum	-255	-748	-29	-26	-803	0	0	0	-1 058
Jääkmaksumus	3 924	365	19	62	446	4 018	0	0	8 388
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	1 319	0	0	1 319
Amortisatsioonikulu	-174	-194	-16	-17	-227	0	0	0	-401
31.12.2010									
Soetusmaksumus	4 179	1 113	48	88	1 249	5 337	0	0	10 765
Akumuleeritud kulum	-429	-942	-45	-43	-1 030	0	0	0	-1 459
Jääkmaksumus	3 750	171	3	45	219	5 337	0	0	9 306

Lisa 12 Kasutusrent

(tuhandetes kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	2009
Kasutusrendikulu	94	94
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	93	93
1-5 aasta jooksul	0	93

Kasutusrendile on võetud sõiduauto.

Lisa 13 Laenukohustused

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laen seotud firmalt	47 100	0	47 100	0
Pikaajalised laenud kokku	47 100	0	47 100	0
Laenukohustused kokku	47 100	0	47 100	0
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen pangalt	2 729	2 729	0	0
Lühiajalised laenud kokku	2 729	2 729	0	0
Pikaajalised laenud				
Laen seotud firmalt	36 000	0	36 000	0
Pikaajalised laenud kokku	36 000	0	36 000	0
Laenukohustused kokku	38 729	2 729	36 000	0

Pikaajaline laen seotud firmalt kannab intressi 5%. 2010.a oli intressikulu 1 916 krooni (2009: 2 757 tuhat krooni).

Ivard OÜ-l on sõlmitud arvelduskrediidi leping, tähtajaga kuni 24.11.2011, intressiga 4,2%. Arvelduskrediidi limiit on 639 116 eurot.

Seisuga 31.12.2010 krediidilimiiti ei kasutatud. Arvelduskrediidi tagatiseks on seatud Ivard OÜ väärtpaberikontol olevad väärtpaberid.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	70	39
Võlad töövõtjatele	148	155
Maksuvõlad	679	456
Muud võlad	8 741	3 516
Viitvõlad	66	68
Võlg omanikule	14 950	0
Kokku võlad ja ettemaksed	24 654	4 234

Muude võlgade all on kajastatud võlad seotud firmadele (vt.lisa 20).

Lisa 15 Osakapital

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40	40
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus		
40000		

2010.a omanikele dividende välja ei kuulutatud, nagu ka 2009. aastal.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 350 175 (31. detsember 2009: 363 348) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2011 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summal. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 276 638 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 73 537 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 287 045 tuhat krooni, millega oleks kaasnenu tulumaksukulu summas 76 303 tuhat krooni.

Lisa 16 Muud äritulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Rendi- ja üüritulu	492	492
Muud	4	0
Kokku muud äritulud	496	492

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	1 297	1 347
Sotsiaalmaksud	440	455
Kokku tööjõukulud	1 737	1 802
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-7 189	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-3	0
Annetused	-236	-130
Muud	-51	-214
Kokku muud ärikulud	-7 479	-344

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	4 798	-10 361
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	1 618	17 174
Intressitulud	4 629	6 385
Intressikulud	-1 972	-3 009
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-6	13
Muud finantstulud ja -kulud	91	0
Lühiajaliste finantsinvesteeringute haldus- ja hoolduskulud	-528	-447
Nõuete allahindluse kulu	-11 588	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-2 958	9 755

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	58 056	6 720	53 654	759
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	14 950	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	48 916	0	38 757

	2010		2009	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	0	456	0	456

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	300	300

Juhatusel muid olulisi soodustusi tehtud ei ole. Ivard OÜ on andnud garantii summas 2 800 tuhat kooni sidusettevõtte tarnijale, mis 2011.a lõppes.

Sidusfirmadele antud laenudelt arvestati 2010.a 3 276 tuhat krooni intresitul.

Seotud firmalt saadud laenult arvestati 2010.a intressikulu 1 916 tuhat krooni.

Aruande digitaalallkirjad

IVARD OÜ (registrikood: 10892608) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER MÄND	Juhatuse liige	29.06.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

IVARD OÜ osanikule

Oleme auditeerinud IVARD OÜ 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 lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, 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 omandamiseks 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 arvestuspoliitika 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 31.12.2010 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

29.06.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

IVARD OÜ (registrikood: 10892608) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	29.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	363 348
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 173
Kokku	350 175
Kasumit ei jaotata.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Sidevahendid

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