

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Markwend

registrikood: 11078264

tänav a nimi, maja number : Tuukri tn 19

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10152

telefon: +372 5063202

faks: +372 6315349

e-posti aadress: aivar.raudsik@aaviklaw.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Kasutusrent	17
Lisa 13 Laenukohustised	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 16 Osakapital	20
Lisa 17 Tulumaks	20
Lisa 18 Müügitulu	20
Lisa 19 Muud äritulud	21
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 21 Tööjõukulud	21
Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 24 Seotud osapooled	22
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

OÜ Markwend on valdusfirma, mis tegeleb ettevõtte varade haldamise, erinevate investeeringute teostamise ja juhtimisega.

2017. a. jätkatakse põhitegevusega.

OÜ Markwendi konsolideerimisgruppi kuulub 94%-lise osalusega tütarettevõtja SIA Krugmans.

Tulenevalt eeltoodust on OÜ Markwend 2016.a. aastaaruanne koostatud konsolideerimisgrupi aruandena, milles sisalduvad emaettevõtja OÜ Markwendi ja tema 94%-lise osalusega tütarettevõtja SIA Krugmans finantsnäitajad.

OÜ Markwendi majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

2016. aastal oli OÜ Markwendil 1 töötaja. Tütarettevõtjal töötajaid ei olnud.

Äriühingu juhatus koosnes aruandeperioodil kahest liikmest, kellele 2016. aastal juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Ettevõtte olulisemad suhtarvud emaettevõtte finantsnäitajate baasil on järgmised:

Suhtarv	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,5	0,4
ROA	21,3%	12,3%
ROE	25,7%	18,1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum(-kahjum)/varad kokku *100

ROE (%) = puhaskasum(-kahjum)/omakapital kokku *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	331 939	298 568	2
Finantsinvesteeringud	120 133	120 117	3
Nõuded ja ettemaksed	954 007	1 244 764	4
Varud	88 906	88 906	6
Kokku käibevarad	1 494 985	1 752 355	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 972 020	9 298 490	7,8
Finantsinvesteeringud	2 485 677	2 785 677	9
Nõuded ja ettemaksed	664 026	365 966	4
Kinnisvarainvesteeringud	783 000	783 000	10
Materiaalsed põhivarad	59 793	122 377	11
Kokku põhivarad	14 964 516	13 355 510	
Kokku varad	16 459 501	15 107 865	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	318 254	2 139 552	13
Võlad ja ettemaksed	109 995	2 561 603	14
Kokku lühiajalised kohustised	428 249	4 701 155	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 859 036	88 676	13
Võlad ja ettemaksed	507 523	2 281	14
Kokku pikaajalised kohustised	2 366 559	90 957	
Kokku kohustised	2 794 808	4 792 112	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 067 107	8 355 132	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 486 983	1 849 976	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	13 556 902	10 207 920	
Vähemusosalus	107 791	107 833	
Kokku omakapital	13 664 693	10 315 753	
Kokku kohustised ja omakapital	16 459 501	15 107 865	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	23 600	99 400	18
Muud äritulud	0	15 392	19
Mitmesugused tegevuskulud	-95 905	-110 729	20
Tööjõukulud	-44 382	-44 059	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-63 310	-75 551	11
Muud ärikulud	-18	0	
Ärikasum (kahjum)	-180 015	-115 547	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 703 530	2 426 996	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	24 783	-453 559	22
Intressitulud	82 283	89 589	
Intressikulud	-74 166	-76 647	
Muud finantstulud ja -kulud	1 937 525	497	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 493 940	1 871 329	
Tulumaks	-7 000	-21 375	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 486 940	1 849 954	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 486 983	1 849 976	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-43	-22	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-180 015	-115 547	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	63 310	75 551	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-15 392	19
Kokku korrigeerimised	63 310	60 159	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 897	33 923	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-19 294	31 993	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 000	-21 325	17
Kokku rahavood äritegevusest	-151 896	-10 797	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-726	-47 564	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	35 000	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	2 800	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-350 931	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-74 949	0	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	398 936	535 000	3,9
Antud laenud	-732 555	-418 300	
Antud laenude tagasimaksed	456 995	343 747	
Laekunud intressid	100 535	92 630	
Laekunud dividendid	30 780	167 980	3,8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	179 016	360 362	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	410 000	200 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-260 780	-166 345	
Makstud intressid	-4 970	-4 505	
Makstud dividendid	-138 000	-235 500	17
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 250	-206 350	
Kokku rahavood	33 370	143 215	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	298 568	155 350	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	33 370	143 215	
Valuutakursside muutuste mõju	1	3	23
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	331 939	298 568	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 556	256	8 590 632	0	8 593 444
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 828 450	-22	1 828 428
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-235 500	0	-235 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	107 855	107 855
31.12.2015	2 556	256	10 183 582	107 833	10 294 227
Vigade parandamise mõju	0	0	21 526	0	21 526
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 556	256	10 205 108	107 833	10 315 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 486 983	-43	3 486 940
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-138 000	0	-138 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	-1	1	0
31.12.2016	2 556	256	13 554 090	107 791	13 664 693

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete muutuste kohta on avaldatud lisades 15,16 ja 17.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Markwend 2016.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2016. aastal konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Markwend ja tema 94%-lise osalusega tütarettevõtte SIA Krugmans finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Taksonoomia muudatustest tulenevalt on nii emaettevõtte konsolideerimata kui konsolideeritud kasumiaruannetes kajastatud intressitulud kasumiaruande eraldiseisval kirjel. Seoses nimetatud muudatusega korrigeeriti võrreldavuse eesmärgil ka võrdlusperioodi kasumiaruande kirjeid, mille tulemusel vähenes muude finantstulude ja -kulude kirje saldo nii konsolideeritud kui emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruandes 89 589 euro võrra.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodil on korrigeeritud võrdlusperioodi kapitaliosalusest saadud kasumit sidusettevõtte aruandes sisse viidud vea korrigeerimise võrra, mille mõju võrdlusperioodi kasumiaruandele oli + 21 526 eurot. Selle tulemusel suurenesid nii konsolideeritud kui konsolideerimata kasumiaruannetes kirje "Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt" saldod 2 405 470 eurolt 2 426 996 eurole ning konsolideeritud bilansikirje "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse" saldo 9 276 964 eurolt 9 298 490 eurole, emaettevõtte konsolideerimata aruandes vastavalt 10 992 729 eurolt 11 014 255 eurole.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani. Juhul kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdnud tütarettevõtte tulused ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõtjasse, mida konsolideerimata aruannetes kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Raamatupidamise seaduse § 20 lg. 3 alusel tuleks korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestuskäik avaldada konsolideerimata omakapitali muutuste aruandes. Kuna korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestamisel tuleks lähtuda kapitaliosaluse meetodist, mis konsolideerimata aruannetes tütar- ja sidusettevõtjate kajastamisel arvestuspõhimõtteks on valitud, ei esine tulenevalt eeltoodust vajadust konsolideerimata omakapitali korrigeerimiseks (ehk konsolideerimata omakapital võrdub sisuliselt korrigeeritud konsolideerimata omakapitaliga Raamatupidamise seaduse § 20 lg. 3 mõistes), mistõttu ei sisalda emaettevõtja konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (lisa 28) korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestuskäiku.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse mittekatkestatavad hoiused, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid ja mittekatkestatavad tähtajalised hoiused, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muid 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava 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 ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana kirjel "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse". Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel "Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt" või "Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt".

Nõuded ja ettemaksud

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavast tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Varud

Varudeks on müügi eesmärgil soetatud kinnisvaraobjektid, mis on võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse

individuaalse hindamise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) 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). Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad alahindlused. 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	3
Muu inventar ja IT seadmed	3

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeperioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 01.01.2015.a. maksumääraga 20/80. 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 sidusettevõtjaid, tegevjuhtkonda ja olulise osalusega erasikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	3 830	3 830
Arvelduskontod	328 109	294 738
Kokku raha	331 939	298 568

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2014	11 357	100 207	0	111 564
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-400 000	-400 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	607	7 946	251 344	259 897
Muud	0	0	148 656	148 656
31.12.2015	11 964	108 153	0	120 117
Kajastatud õiglases väärtuses	11 964	108 153	0	120 117
Soetamine	74 949	0	0	74 949
Müük müügihinnas või lunastamine	-85 035	0	0	-85 035
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 086	16	0	10 102
31.12.2016	11 964	108 169	0	120 133
Kajastatud õiglases väärtuses	11 964	108 169	0	120 133

Investeeringud kajastatakse õiglases väärtuses nende börsinoteeringu alusel.

Aktsiainvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 780 eurot (võrdlusperioodil ka 780 eurot). Vt lisa 22.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	101 520	101 520	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	101 520	101 520	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	449	449	0	0	5
Muud nõuded	1 513 611	849 585	646 653	17 373	
Laenunõuded	730 928	82 000	631 555	17 373	
Intressinõuded	32 217	17 119	15 098	0	
Viitlaekumised	750 466	750 466	0	0	
Ettemaksed	2 453	2 453	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 453	2 453	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 618 033	954 007	646 653	17 373	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	91 440	91 440	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	91 440	91 440	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	89	89	0	0	5
Muud nõuded	1 515 205	1 149 239	337 255	28 711	
Laenunõuded	576 976	344 658	203 607	28 711	
Intressinõuded	187 688	54 040	133 648	0	
Viitlaekumised	750 541	750 541	0	0	
Ettemaksed	3 996	3 996	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 996	3 996	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 610 730	1 244 764	337 255	28 711	

Real "Laenunõuded" on kajastatud lühiajalisi laenunõudeid seotud osapoolte vastu summas 0 eurot ja pikaajalisi laenunõudeid seotud osapoolte vastu summas 639 374 eurot (2015.a. lühiajalisi laenunõudeid summas 72 523 eurot ning pikaajalisi laenunõudeid summas 58 711 eurot) intressimääraga aastas vastavalt 4-5% ning tagasimakse tähtaegadega vahemikus 31.12.2018-01.10.2031. Muude laenulepingute intressimäär aastas on 2-2,5% ja tagasimakse tähtajad jäävad ajavahemikku 2017-2018.

Real "Intressinõuded" on kajastatud muude intressinõuete hulgas lühiajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu summas 0 eurot ja pikaajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu summas 15 032 eurot (2015.a. lühiajalisi intressinõudeid summas 37 834 eurot ja pikaajalisi intressinõudeid 527 eurot) tagasimakse tähtajaga 31.12.2018.

Laenulepingute intress makstakse laenuperioodi lõpus, kõik laenulepingute summad on eurodes.

Rida "Nõuded ostjate vastu" sisaldab nõudeid seotud osapooltele summas 101 520 eurot (seisuga 31.12.2015 summas 91 440 eurot). Lisaks kajastuvad real "Viitlaekumised" nõuded seotud osapoolte vastu summas 750 000 eurot investeringute müügi eest (seisuga 31.12.2015 summas 750 000 eurot). Vt ka lisa 24.

Aruandeperioodil tasaarveldati laenunõudeid summas 121 608 eurot ja intressinõudeid summas 137 219 eurot laenukohustustega summas 200 158 eurot ning intressikohustustega summas 58 668 eurot, võrdlusperioodil vastavalt 0 eurot. Vt ka lisa 13 ja 14.

Aruandeperioodil kanti kuluks 75-eurone nõue likvideerimisel oleva vastaspoolte vastu, vt ka lisa 23.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	64	0	0	21 473
Üksikisiku tulumaks	0	321	0	279
Erisoodustuse tulumaks	0	435	0	376
Sotsiaalmaks	0	1 324	0	1 152
Kohustuslik kogumispension	0	37	0	32
Töötuskindlustusmaksed	0	44	0	39
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	50	0	50
Ettemaksukonto jääk	385		89	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	449	2 211	89	23 401

Vt ka lisasid 4 ja 14.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	88 906	88 906
Müügiks ostetud kinnisvara	88 906	88 906
Kokku varud	88 906	88 906

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
40103801232	SIA Krugmans	Läti	investeeringud	94	94

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
SIA Krugmans	1 715 765	1 715 765
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 715 765	1 715 765

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11366804	OÜ Astlanda Ehitus	Eesti	üldehitustööd	26	26
10173813	OÜ Kentex Arendus	Eesti	kinnisvaraarendus	33	33
11660165	OÜ Astlanda Kinnisvara	Eesti	kinnisvaraarendus	26	26
11213213	OÜ Limentacom	Eesti	enda kinnisvara ost ja müük	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
OÜ Astlanda Ehitus	7 410 316	0	1 019 746	8 430 062
OÜ Kentx Arendus	41 273	0	-703	40 570
OÜ Astlanda Kinnisvara	1 740 633	0	671 272	2 411 905
OÜ Limentacom	106 268	-30 000	13 215	89 483
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	9 298 490	-30 000	1 703 530	10 972 020

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2014	64 000	900 000	2 430 000	3 394 000
Muud	1 821 677	0	-2 430 000	-608 323
31.12.2015	1 885 677	900 000	0	2 785 677
Kajastatud õiglases väärtuses	1 821 677	0	0	1 821 677
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 000	900 000	0	964 000
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2015	1 885 677	900 000	0	2 785 677
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-313 901	0	-313 901
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	13 901	0	13 901
31.12.2016	1 885 677	600 000	0	2 485 677
Kajastatud õiglases väärtuses	1 821 677	0	0	1 821 677
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 000	600 000	0	664 000

Pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud võlakirjade tähtajad jäävad 2024. aastasse. Vt ka lisa 22.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	783 000
31.12.2016	783 000

	2016	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 561	

Aruandeaastal toimunud õiglase väärtuse muutuse hindamise viis läbi ettevõtte juhtkond ise, kuivõrd juhatuse liikmega seotud ettevõtete igapäevategevus on tihedalt seotud kinnisvaraarenduse ja müügiga, mis võimaldab anda adekvaatseid hinnanguid vastavate võrdlusobjektide taustal. Aruandeperioodil õiglase väärtuse muutusest tulu ega kulu ei tekkinud.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	261 908	261 908	7 248	269 156
Akumuleeritud kulum	-141 512	-141 512	-5 267	-146 779
Jääkmaksumus	120 396	120 396	1 981	122 377
Ostud ja parendused	0	0	726	726
Amortisatsioonikulu	-62 098	-62 098	-1 212	-63 310
31.12.2016				
Soetusmaksumus	261 908	261 908	7 974	269 882
Akumuleeritud kulum	-203 610	-203 610	-6 479	-210 089
Jääkmaksumus	58 298	58 298	1 495	59 793

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	14 400	14 400
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Masinad ja seadmed	34 849	81 315
Kokku	34 849	81 315

2016.aastal oli ettevõtte kasutusrenti antud üks sõiduauto.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	15 840	7 920

2016.aastal rentis ettevõtte ühte sõiduauto.

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud teistelt ettevõtetelt	283 546	283 546			2,5-6%	EUR	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	283 546	283 546					
Pikaajalised laenud							
AS Swedbank	221 742	34 708	187 034	0	1,99-2,3%	EUR	08.02.2018/09.04.2019
Laenud teistelt ettevõtetelt	1 672 002	0	1 672 002	0	3-3,5%	EUR	31.12.2018/31.12.2020
Pikaajalised laenud kokku	1 893 744	34 708	1 859 036	0			
Laenukohustised kokku	2 177 290	318 254	1 859 036	0			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud teistelt ettevõtetelt	1 923 707	1 923 707			3-6%	EUR	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	1 923 707	1 923 707					
Pikaajalised laenud							
AS Swedbank	254 521	215 845	38 676	0	1,7-2,53%	EUR	08.02.2018/09.04.2019
Laenud teistelt ettevõtetelt	50 000	0	50 000	0	3%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	304 521	215 845	88 676	0			
Laenukohustised kokku	2 228 228	2 139 552	88 676	0			

AS Swedbank poolt saadud investeerimislaenu tagatiseks on seatud panga kasuks hüpoteek kinnistule aadressil Suve tn.2 bilansilise maksumusega 88 906 eurot ja teise investeerimislaenu tagatiseks hüpoteek korteriomandile Vene 21/23-14 maksumusega 410 000 eurot.

Saadud laenude tagatiseks ei ole panditud muid ettevõtte varasid.

Laenukohustuste hulgas on kajastatud laene seotud osapooltele summas 72 000 eurot (seisuga 31.12.2015 summas 80 000 eurot), intressimääraga 3%. Laenukohustustest 50 000 eurot on pikaajalised kohustused tähtajaga 31.12.2018. Vt ka lisa 24.

Aruandeperioodil tasaarveldati laenuõudeid summas 121 608 eurot ja intressinõudeid summas 137 219 eurot laenukohustustega summas 200 158 eurot ning intressikohustustega summas 58 668 eurot, võrdlusperioodil vastavalt 0 eurot. Vt ka lisa 4 ja 14.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 060	7 060	0	
Võlad töövõtjatele	4 438	4 438	0	
Maksuvõlad	2 211	2 211	0	5
Muud võlad	603 809	96 286	507 523	
Intressivõlad	595 876	88 353	507 523	
Muud viitvõlad	7 933	7 933	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	617 518	109 995	507 523	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 097	6 097	0	
Võlad töövõtjatele	3 583	3 583	0	
Maksuvõlad	23 401	23 401	0	5
Muud võlad	2 530 803	2 528 522	2 281	
Intressivõlad	690 796	688 515	2 281	
Dividendivõlad	1 400 000	1 400 000	0	
Muud viitvõlad	440 007	440 007	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 563 884	2 561 603	2 281	

Laenudelt arvestatud intress makstakse laenuperioodi lõpus.

Kõik ettevõtte võlakohustused on kajastatud eurodes.

Real "Muud viitvõlad" on kajastatud võlg seotud osapoolle ees summas 7 164 eurot (seisuga 31.12.2015 0 eurot).

Real "Intressivõlad" on muuhulgas kajastatud intressikohustus seotud osapoolle ees summas 5 856 eurot (seisuga 31.12.2015 summas 3 662 eurot). Vt ka lisa 24.

Aruandeperioodil tasaarveldati laenuõudeid summas 121 608 eurot ja intressinõudeid summas 137 219 eurot laenukohustustega summas 200 158 eurot ning intressikohustustega summas 58 668 eurot, võrdlusperioodil vastavalt 0 eurot. Vt ka lisa 4 ja 13.

Aruandeperioodil tühistati intressimäära muutusest tulenevalt intressikohustusi summas 105 448 eurot.

Aruandeperioodil kanti tuludesse jagunemisel üle tulnud dividendide, maksude ja muud viitvõlad likvideerimisel oleva vastaspoolle ees kokku summas 1 832 152 eurot. Vt lisa 23.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	10 847 272	8 184 126
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 706 818	2 020 982
Kokku tingimuslikud kohustised	13 554 090	10 205 108

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10%

nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häälest. Nimetatud sätte alusel moodustas täiendava tulumaksukohustuseta dividendide jääk 31.12.2015 seisuga 20 000 eurot (31.12.2015 seisuga 100 200 eurot).

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2556 eurot.		

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	27 800	7 000	85 300	21 375
Eesti	27 800	6 950	85 300	21 375
Muud riigid kui Eesti	0	50	0	0
Kokku	27 800	7 000	85 300	21 375

2016. aastal kuulutati välja dividendide summas 138 000 eurot (2015.a. 235 500 eurot), mis aruandeaastal ka välja maksti.

Tulumaksu tasuti 7 000 eurot eurot, 6 950 eurot tasuti dividendide tulumaksu ja 50 eurot tulumaksu tekkis tütarettevõtte tegevusest. (2015.aastal 21 375 eurot).

2016. majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividendide, millelt tasumisele kuuluva tulumaksukohustuse täitis dividendi väljamaksja, summas 30 000 eurot (2015.a. majandusaastal summas 167 200 eurot). Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividendide teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häälest. Nimetatud sätte alusel jaotas Markwend OÜ 2016.a. dividendide täiendava tulumaksu kohustuseta 110 200 eurot (2015.a. 150 200 eurot) ja täiendava tulumaksukohustuseta dividendide jääk moodustas 31.12.2016 seisuga 20 000 eurot (31.12.2015 seisuga 100 200 eurot).

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 600	99 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 600	99 400
Kokku müügitulu	23 600	99 400
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muu tulu	23 600	99 400
Kokku müügitulu	23 600	99 400

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalse põhivarade müügist	0	15 392
Kokku muud äritulud	0	15 392

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Lähetuskulud	0	2 690
Juhtimisteenused	46 352	36 168
Autokulud	26 058	20 330
Kulud ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	5 144
Muud	23 495	46 397
Kokku mitmesugused tegevuskulud	95 905	110 729

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	20 225	19 790
Sotsiaalmaksud	14 692	15 398
Erisoodustused	9 465	8 871
Kokku tööjõukulud	44 382	44 059
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	16	7 946	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	10 086	607	3
Dividenditulud	780	780	3
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringu müügist	13 901	-462 892	9
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	24 783	-453 559	

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1	3	
Muud finantstulud ja finantskulud	1 937 524	494	4,14
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 937 525	497	

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	0	0	110 357	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 505 926	85 020	900 678	83 662

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Sidusettevõtjad	0	72 523	0	8%	EUR	31.12.2016
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	698 000	117 337	8 000	4%	EUR	31.12.2018

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	42 000	23 265	4-5%	EUR	28.07.2017/01.10.2031

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 400	764 400

Aruandeperioodil juhatuse liikmele tasusid ei makstud ning teenistuslepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Intressitulu arvestati 2016.aastal 23 272 eurot (2015.aastal 6 329 eurot).

Intressitulu laekus 2016.aastal 46 601 eurot (2015.aastal 11 715 eurot).

Intressikulu arvestati 2016.aastal 2 194 eurot (võrdlusperioodil 2 400 eurot).

Vt ka lisasid 4,13 ja 14.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	330 799	296 692
Finantsinvesteeringud	120 133	120 117
Nõuded ja ettemaksed	954 007	1 244 764
Varud	88 906	88 906
Kokku käibevarad	1 493 845	1 750 479
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 687 785	11 014 255
Finantsinvesteeringud	664 000	964 000
Nõuded ja ettemaksed	664 026	365 966
Kinnisvarainvesteeringud	783 000	783 000
Materiaalsed põhivarad	59 793	122 377
Kokku põhivarad	14 858 604	13 249 598
Kokku varad	16 352 449	15 000 077
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	318 254	2 139 552
Võlad ja ettemaksed	109 704	2 561 311
Kokku lühiajalised kohustised	427 958	4 700 863
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 859 036	88 676
Võlad ja ettemaksed	507 522	2 281
Kokku pikaajalised kohustised	2 366 558	90 957
Kokku kohustised	2 794 516	4 791 820
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 067 445	8 355 132
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 487 676	1 850 313
Kokku omakapital	13 557 933	10 208 257
Kokku kohustised ja omakapital	16 352 449	15 000 077

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	23 600	99 400
Muud äritulud	0	15 392
Mitmesugused tegevuskulud	-95 219	-109 926
Tööjõukulud	-44 382	-44 059
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-63 310	-75 551
Muud ärikulud	-18	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-179 329	-114 744
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 703 530	2 426 996
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	24 783	-453 559
Intressitulud	82 283	89 589
Intressikulud	-74 166	-76 647
Muud finantstulud ja -kulud	1 937 525	3
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 494 626	1 871 638
Tulumaks	-6 950	-21 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 487 676	1 850 313

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-179 329	-114 744
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	63 310	75 551
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-15 392
Kokku korrigeerimised	63 310	60 159
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 897	33 923
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-19 294	32 114
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 950	-21 325
Kokku rahavood äritegevusest	-151 160	-9 873
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-726	-47 564
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	35 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-350 931
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-74 949	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	398 936	535 000
Antud laenud	-732 555	-418 300
Antud laenude tagasimaksed	456 995	343 747
Laekunud intressid	100 535	92 630
Laekunud dividendid	30 780	167 980
Kokku rahavood investeerimistegevusest	179 016	357 562
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	410 000	200 000
Saadud laenude tagasimaksed	-260 780	-166 345
Makstud intressid	-4 970	-4 505
Makstud dividendid	-138 000	-235 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 250	-206 350
Kokku rahavood	34 106	141 339
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	296 692	155 350
Raha ja raha ekvivalentide muutus	34 106	141 339
Valuutakursside muutuste mõju	1	3
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	330 799	296 692

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	8 590 632	8 593 444
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 828 787	1 828 787
Väljakuulutatud dividendid			-235 500	-235 500
31.12.2015	2 556	256	10 183 919	10 186 731
Vigade parandamise mõju	0	0	21 526	21 526
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 556	256	10 205 445	10 208 257
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 487 676	3 487 676
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-138 000	-138 000
31.12.2016	2 556	256	13 555 121	13 557 933

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2017

Osaühing Markwend (registrikood: 11078264) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR RAUDSIK	Juhatuse liige	05.07.2017
JAANUS OTSA	Juhatuse liige	05.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühingu Markwend osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osäühingu Markwend ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)) ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduse eetikanõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villem

Vandeauditiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

05.07.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Markwend (registrikood: 11078264) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	05.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 067 107
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 486 983
Kokku	13 554 090
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 554 090
Kokku	13 554 090

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	23600	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaanus Otsa	35703290243		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6315349
Mobiiltelefon	+372 5063202
E-posti aadress	aivar.raudsik@aaviklaw.ee