

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Kristobal

registrikood: 11109025

tänavanimi, maja number: Maarjaheina tn 20

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10127

telefon: +372 5028642, +372 6006685

e-posti aadress: olaf.herman@astlanda.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	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Osakapital	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

OÜ Kristobal on valdusfirma, mis tegeleb ettevõtete varade haldamise, erinevate investeeringute teostamise ja juhtimisega. OÜ Kristobali äritegevus ei ole hooajaline ning majandustegevus ei ole tsükliline. Osaühingu majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Osaühingul töötajaid ei ole, juhatus on üheliikmeline ja juhatuse liikmele tasu ei makstud.

2019.aastal jätkab OÜ Kristobal investeerimistegevusega.

Suhtarvud

	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	21,96	14,40
ROA	20,70%	10,83%
ROE	20,96%	11,13%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

. Lühiajaliste kohustiste kattekordaja(kordades)=käibevara/lühiajalised kohustised

. ROA(%)=puhaskasum/varad kokku * 100

. ROE(%)=puhaskasum/omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	91 396	497 362	2
Finantsinvesteeringud	7 255 579	3 525 187	3
Nõuded ja ettemaksed	448 735	905 807	4
Kokku käibevarad	7 795 710	4 928 356	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14 781 447	13 283 358	6,7
Finantsinvesteeringud	814 252	814 252	8
Nõuded ja ettemaksed	4 676 868	3 412 071	4
Kinnisvarainvesteeringud	344 687	344 687	9
Materiaalsed põhivarad	88 155	90 026	10
Kokku põhivarad	20 705 409	17 944 394	
Kokku varad	28 501 119	22 872 750	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	195 320	195 320	12
Võlad ja ettemaksed	117 994	114 063	13
Eraldised	41 744	32 837	
Kokku lühiajalised kohustised	355 058	342 220	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	264 000	12
Kokku pikaajalised kohustised	0	264 000	
Kokku kohustised	355 058	606 220	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 243 718	19 787 585	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 899 531	2 476 133	
Kokku omakapital	28 146 061	22 266 530	
Kokku kohustised ja omakapital	28 501 119	22 872 750	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	12 000	18 750	11,16
Muud äritulud	2	2	
Mitmesugused tegevuskulud	-67 459	-57 989	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-69 498	-60 750	10
Ärikasum (kahjum)	-124 955	-99 987	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 103 677	2 303 123	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 879 987	177 714	19
Intressitulud	127 730	106 340	
Intressikulud	-6 665	-11 287	
Muud finantstulud ja -kulud	-80 243	230	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 899 531	2 476 133	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 899 531	2 476 133	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-124 955	-99 987	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	69 498	60 750	10
Muud korrigeerimised	8 907	11 052	17
Kokku korrigeerimised	78 405	71 802	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 914	942	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-36 901	-417	
Kokku rahavood äritegevusest	-85 365	-27 660	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-67 627	-8 150	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-14 400	0	6
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-371	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-184 550	-454 732	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	205 920	231 165	3
Antud laenud	-1 368 530	-870 863	
Antud laenude tagasimaksed	532 476	4 000	
Laekunud intressid	113 870	61 392	
Laekunud dividendid	485 143	1 520 401	3,7,8,19
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	27	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-298 069	483 240	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-2 910	-6 708	
Makstud dividendid	-20 000	-998 247	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-22 910	-1 004 955	
Kokku rahavood	-406 344	-549 375	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	497 362	1 046 533	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-406 344	-549 375	
Valuutakursside muutuste mõju	378	204	20
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	91 396	497 362	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	2 556	256	20 838 777	20 841 589
Vigade parandamise mõju	0	0	-52 945	-52 945
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	2 556	256	20 785 832	20 788 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 476 133	2 476 133
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-998 247	-998 247
31.12.2017	2 556	256	22 263 718	22 266 530
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 899 531	5 899 531
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-20 000	-20 000
31.12.2018	2 556	256	28 143 249	28 146 061

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete muutuste kohta on avaldatud lisades 14 ja 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kristobal raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Kristobal moodustab tütarettevõttega Keila Hooldusravi AS vastavalt Raamatupidamise seaduse § 3 punktis 18 sätestatule väikese konsolideerimisgrupi, mille puhul ei ole vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29 lõigetele 1 ja 2 rakendatud konsolideerimise kohustuslikkust.

OÜ Kristobal kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena 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 lähendi 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.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse mittekatkestatavad hoiused, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid ja mittekatkestatavad tähtajalised hoiused, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

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. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

Väärtuse languse tühistamised:

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle investoril on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse ematettevõtja kontrolli all olevaks, kui ematettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

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

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

korrigeeritud ostumeetodil).

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse investori bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud 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 kajastava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 hinnangud baseeruvad võrdlusmeetodil.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes vastavalt kirjetel "Muud äritulud" või "Muud ärikulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

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

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tingitud allahindlused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega vähemalt 1 000 eurot.

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 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 soetusmaksumus saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

Piiramata kasutuseaga objekte ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevat näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Inventar	2,5

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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 finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis on kohustis, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad.

Uute eraldiste moodustumist või olemasolevate eraldiste suurendamist kajastatakse üldjuhul aruandeperioodi kuluna.

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte juhtkond vajadust uute eraldiste moodustamiseks ning varem moodustatud eraldiste ümberhindluseks või tühistamiseks. Eraldis tuleb bilansis kajastada summas, mis on tõenäoliselt vajalik sellega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale moodustab kohustuslik reservkapital vähemalt 10% osakapitalist. Vabatahtlikku reservkapitali tehakse sissemaksleid vastavalt osanike otsusele. Eraldisi reservkapitali tehakse kasumi arvelt.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummal (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendina välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele (kui riikidevahelistes maksulepingutes ei ole teisiti sätestatud) juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Seotud osapooled

Seotud osapoleks on loetud: olulise osalusega omanikud, tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted ning sidusettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	6 388	6 388
Arvelduskontod	85 008	490 974
Kokku raha	91 396	497 362

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2016	3 067 187	192 370	3 259 557	
Soetamine	366 227	88 505	454 732	
Müük müügihinnas või lunastamine	-157 951	-73 214	-231 165	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	24 764	17 299	42 063	19
31.12.2017	3 300 227	224 960	3 525 187	
Kajastatud õiglasest väärtuses	290 684	224 960	515 644	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 009 543	0	3 009 543	
Soetamine	163 418	21 132	184 550	
Müük müügihinnas või lunastamine	-149 558	-56 362	-205 920	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 758 920	-7 158	3 751 762	19
31.12.2018	7 073 007	182 572	7 255 579	
Kajastatud õiglasest väärtuses	7 073 007	182 572	7 255 579	

Õiglane väärtus baseerub börsinoteeringutel.

Aksiainvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 124 459 eurot (võrdlusperioodil 112 857 eurot). Vt lisa 19.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49 291	49 291	0	0	5
Muud nõuded	5 061 434	384 566	236 327	4 440 541	
Laenunõuded	4 801 559	380 000	235 000	4 186 559	
Intressinõuded	259 673	4 364	1 327	253 982	
Viitlaekumised	202	202	0	0	
Ettemaksed	14 878	14 878	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 702	1 702	0	0	
Muud makstud ettemaksed	13 176	13 176	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 125 603	448 735	236 327	4 440 541	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	48 066	48 066	0	0	5
Muud nõuded	4 255 620	843 549	0	3 412 071	
Laenunõuded	4 007 453	795 894	0	3 211 559	
Intressinõuded	246 941	46 429	0	200 512	
Dividendinõuded	761	761	0	0	21
Viitlaekumised	465	465	0	0	
Ettemaksed	14 192	14 192	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 016	1 016	0	0	
Muud makstud ettemaksed	13 176	13 176	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 317 878	905 807	0	3 412 071	

Real "Laenunõuded" on kajastatud lühiajalisi laenunõudeid seotud osapoolte vastu 380 000 eurot ja pikaajalisi laenunõudeid 4 421 559 eurot (2017.a. lühiajalisi laenunõudeid summas 775 476 eurot ning pikaajalisi laenunõudeid summas 3 211 559 eurot) intressimääraga aastas 1-3% ning tagasimakse tähtajaga 2019-2027.

Real "Intressinõuded" on kajastatud muude intressinõuete hulgas lühiajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 4 364 eurot ja pikaajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 255 309 eurot (2017.a. lühiajalisi intressinõudeid summas 46 033 ja pikaajalisi intressinõudeid 200 512 eurot) tagasimakse tähtajaga 2019-2027.

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

Aruandeperioodil tasaarveldati dividendinõudeid summas 264 000 eurot samas summas sidusettevõtetelt saadud laenuga (võrdlusperioodil 270 000 eurot). Vt ka lisasid 7, 12, 14 ja 21.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	132	0	0	89
Erisoodustuse tulumaks	0	120	0	0
Sotsiaalmaks	0	198	0	0
Ettemaksukonto jääk	49 159		48 066	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49 291	318	48 066	89

Vt lisa 4 ja 13.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
14533591	Keila Hooldusravi AS	Eesti	Hooldusraviasutuste tegevus	0	58

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	31.12.2018
Keila Hooldusravi AS	0	14 400	14 400
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	14 400	14 400

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Keila Hooldusravi AS	58	26.07.2018	14 400

Tütarettevõtte asutati elektroonilise kandeavalduse teel.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11366804	Astlanda Ehitus OÜ	Eesti	üldehitustööd	26	26
10170186	Pintaro OÜ	Eesti	kinnisvara rentimine ja haldus	33	33
11251298	BCA Center OÜ	Eesti	kinnistute hooldus ja haldus	40	40
11841567	Kosemetsa OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	50	50
11816153	Kentex Arendus OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	33	33
11660165	Astlanda KV OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	26	26
12217360	MTG Grupp OÜ	Eesti	valdusfirmade haldus	27	27
12960343	Jakobsoni 14 OÜ	Eesti	hoonestusprojektide arendus	26	26
11507647	Greenflex OÜ	Eesti	juhtimisalane nõustamine	22	22
11125609	Ashley OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	14	21

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2018
Astlanda Ehitus OÜ	8 986 057	0	-129 000	624 071	9 481 128
Pintaro OÜ	849 841	0	-374 000	960 930	1 436 771
BCA Center OÜ	0	0	-103 859	374 765	270 906
Kosemetsa OÜ	128 341	0	0	-93 004	35 337
Astlanda Kinnisvara OÜ	3 010 447	0	0	187 287	3 197 734
Greenflex OÜ	66 736	0	-13 500	2 607	55 843
MTG Grupp OÜ	144 047	0	0	47 602	191 649
Jakobsoni 14 OÜ	97 889	0	0	-210	97 679
Ashley OÜ	0	371	0	-371	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 283 358	371	-620 359	2 103 677	14 767 047

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Ashley OÜ	14	04.12.2018	371

2018. majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividende 621 120 eurot, millest rahas laekus 357 120 eurot, sellest 761 eurot varasemate perioodide eest ning 264 000 eurot dividende tasaarveldati laenukohustisega. Vt ka lisasid 4, 12, 14 ja 21.

Investeering sidusettevõttesse Kentex Arendus OÜ hinnati 2015.aastal alla seoses vara väärtuse langusega, aruandeperioodil ei ole hinnang muutunud.

2018.aastal omandati OÜ Ashley 7,14% osa 371 euroga. Varasemalt omas OÜ Kristobal sama ettevõtte 14,28% osa, mis tuli üle omanikule kuuluva ettevõtte jagunemistehingu tulemusena. Kuna ettevõtte omakapital on negatiivne hinnati investeering alla.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2016	64 252	750 000	814 252
31.12.2017	64 252	750 000	814 252
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 252	750 000	814 252
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2017	64 252	750 000	814 252
31.12.2018	64 252	750 000	814 252
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 252	750 000	814 252

Pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud võlakirjade tähtjad jäävad 2024.aastasse.

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende summas 3 766 eurot (võrdlusperioodil 22 794 eurot). Vt lisa 19.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	219 687	219 687
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	219 687	219 687
31.12.2018		
Soetusmaksumus	219 687	219 687
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	219 687	219 687

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	125 000
31.12.2018	125 000

	2018	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	680	

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.

Varad, mille puhul ei olnud võimalik õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata, on kajastatud soetusmaksumuses. Tegemist on hoonestamata maaga, mistõttu ei ole varadele kulumit arvestatud.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017							
Soetusmaksumus	303 750	1 291	305 041	5 209	8 150	8 150	318 400
Akumuleeritud kulum	-227 083	-1 291	-228 374	0	0		-228 374
Jääkmaksumus	76 667	0	76 667	5 209	8 150	8 150	90 026
Ostud ja parendused	66 512	1 115	67 627	0	0	0	67 627
Amortisatsioonikulu	-69 461	-37	-69 498	0	0	0	-69 498
Muud muutused	8 150	0	8 150	0	-8 150	-8 150	0
31.12.2018							
Soetusmaksumus	378 412	2 406	380 818	5 209	0	0	386 027
Akumuleeritud kulum	-296 544	-1 328	-297 872	0	0	0	-297 872
Jääkmaksumus	81 868	1 078	82 946	5 209	0	0	88 155

Üks transpordivahend on rendile antud. Vt lisa 11.

Muu materiaalne põhivara all on kajastatud piiramatult kasutusega objekt soetusmaksumuses 5 209 eurot, mida ei amortiseerita.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrenditulu	12 000	18 750	16
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	4 333	76 667	
Kokku	4 333	76 667	

2018.aastal oli kasutusrendile antud 1 sõiduauto.
Rendileping on sõlmitud seotud osapoolega.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	195 320	195 320			2,5%	EUR	31.12.2018	
Lühiajalised laenud kokku	195 320	195 320						
Laenukohustised kokku	195 320	195 320						
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	195 320	195 320			2,5%	EUR	31.12.2018	
Lühiajalised laenud kokku	195 320	195 320						
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	264 000	0	264 000		6 kuu Euribor+1,5%	EUR	15.09.2019	21
Pikaajalised laenud kokku	264 000	0	264 000					
Laenukohustised kokku	459 320	195 320	264 000					

264 000 euro tagasimaksmine tasaarveldati saadud dividendidega. Saadud laenu tagatiseks ei ole panditud ettevõtte varasid. Vt ka lisasid 4,7,14 ja 21.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	688	688	
Maksuvõlad	318	318	5
Muud võlad	116 988	116 988	
Intressivõlad	116 434	116 434	
Muud viitvõlad	554	554	
Kokku võlad ja ettemaksed	117 994	117 994	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	656	656	
Maksuvõlad	89	89	5
Muud võlad	113 318	113 318	
Intressivõlad	112 680	112 680	
Muud viitvõlad	638	638	
Kokku võlad ja ettemaksed	114 063	114 063	

Seotud osapoolle võlgnetakse intressivõlga 0 eurot (seisuga 31.12.2017 1 128 eurot). Vt lisa 21.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2556 eurot.

2018. aastal kuulutati välja dividende summas 20 000 eurot (2017.a. 998 247 eurot), mis aruandeperioodil ka osanikule välja maksti.

Varasematest perioodidest välja maksmata dividende ei olnud. Tulumaksu tasuti 0 eurot, võrdlusperioodil samuti 0 eurot.

2018.majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividende, millelt tasumisele kuuluva tulumaksukohustise täitis dividendi väljamaksja, summas 621 120 eurot (2017.aastal vastavalt 1 654 750 eurot).

Nimetatud summast 264 000 eurot tasaarveldati laenukohustisega (2017.aastal vastavalt 270 000 eurot) ning 357 120 eurot laekus rahas (2017.aastal vastavalt 1 384 750 eurot). Vt ka lisa 4, 7, 11 ja 21.

Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohuslasest äriühinult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häältelt. Nimetatud sätte alusel jaotas OÜ Kristobal 2018.aastal dividende täiendava tulumaksu tasumise kohustiseta 20 000 eurot (2017.aastal 998 247 eurot) ja täiendava tulumaksukohustiseta dividendide jääk moodustas 31.12.2018 seisuga 1 721 669 eurot (31.12.2017 seisuga 1 120 550 eurot). Vt ka lisa 15.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	22 858 933	18 035 084
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 284 316	4 228 634
Kokku tingimuslikud kohustised	28 143 249	22 263 718

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 häältelt. Nimetatud sätte alusel moodustas täiendava tulumaksukohustuseta dividendide jääk 31.12.2018 seisuga 1 721 669 eurot (31.12.2017 seisuga 1 120 550 eurot). Vt ka lisa 14.

Lisa 16 Müügitulu (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	12 000	18 750	11
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 000	18 750	
Kokku müügitulu	12 000	18 750	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Muu tulu	12 000	18 750	11
Kokku müügitulu	12 000	18 750	

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused bürookulud	8 570	8 849
Lähetuskulud	0	212
Reklaamikulud	14 340	14 400
Eraldised	8 907	11 052
Muud	35 642	23 476
Kokku mitmesugused tegevuskulud	67 459	57 989

Eraldis on moodustatud võimalike lühiajaliste kohustiste katteks, mille realiseerumise aeg ei ole teada.

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

Töölepingu alusel töötavaid töötajaid ettevõttes ei ole.

Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	-7 158	17 299	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	3 758 920	24 764	3
Dividenditulu	128 225	135 651	3,8
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 879 987	177 714	

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	378	204
Muud finantstulud ja -kulud	-80 621	26
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-80 243	230

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017	
	Nõuded	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	514 367	948 293	265 128
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 694 033	1 320 720	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 852 832	1 965 328	0

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Sidusettevõtjad	51 041	395 476	264 000	1-3%	EUR	2019/2027
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	1 347 000	7 000	0	2-3%	EUR	2026/27
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	130 000	0	1%	EUR	2024

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Sidusettevõtjad	125 000	0	270 000	6 kuu euribor+1,5%ja 3%	EUR	2019/2027
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	735 000	4 000	0	2%	EUR	2026/2027

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Müügid	Müügid
Sidusettevõtjad	12 000	12 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 750

Vt ka lisasid 4,7,11,12,13 ja 14.

Aruandeperioodil ega võrdlusperioodil juhatuse liikmele tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud.

Real "Sidusettevõtjad" saadud laenude tagasimakse 264 000 eurot (võrdlusperioodil 270 000 eurot) on märgitud makstuks dividendinõudega tasaarvlemise teel.

Intressitulu arvestati 2018.a. 68 203 eurot (2017.a. 45 474 eurot).Intresse laekus 54 340 eurot (võrdlusperioodil 0 eurot).
Intressikulu arvestati 2018.a. 1 782 eurot (2017.a. 6 404 eurot).Intesse tasuti 2 910 eurot (võrdlusperioodil 6 708 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2019

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLAF HERMAN	Juhatuse liige	01.07.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Kristobal osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Kristobal (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) tuleks kajastada bilansis õiglaselt väärtuses, mille aluseks on üldjuhul väärtipaberi börsil noteeritud turuhind. Ettevõtte ei olnud seisuga 31.12.2017 kõigi selliste aktsiainvesteeringute osas eelnimetatud ümberhindlust läbi viinud. Finantsinvesteeringute õige kajastamise korral oleksid seisuga 31.12.2017 bilansis lühiajalised finantsinvesteeringud ja omakapital 4 502,3 tuhande euro võrra kajastatust suuremad, 2017. aasta kasum 462,9 tuhande euro võrra suurem ning 2018. aasta kasum 4 502,3 tuhande euro võrra väiksem.

Viimase 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 kutsealaste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi 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.

Oleme teinud järelduse, et tegevusaruandes esineb olulisi väärkajastamisi.

Põhjustel, mida oleme välja toonud eespool meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“, muutuksid lühiajaliste finantsinvesteeringute õige kajastamise korral enamuse tegevusaruandes avaldatud finantsuhtarvudest.

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 jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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 alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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/

Kristi Luite

Vandeauditori number 674

Villems & Partnerid OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

02.07.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTI LUIKE	Vandeaudiitor	02.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 243 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 899 531
Kokku	28 143 249

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	12000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Olaf Herman	35507200303	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6006685
Mobiiltelefon	+372 5028642
E-posti aadress	olaf.herman@astlanda.ee