

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

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.

2018.aastal jätkab OÜ Kristobal investeerimistegevusega.

Suhtarvud

	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	14,40	174,75
ROA	10,83%	20,93%
ROE	11,13%	21,79%

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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	497 362	1 046 533	2
Finantsinvesteeringud	3 525 187	3 259 557	3
Nõuded ja ettemaksed	905 807	65 514	4
Kokku käibevarad	4 928 356	4 371 604	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 283 358	12 634 985	6
Finantsinvesteeringud	814 252	814 252	7
Nõuded ja ettemaksed	3 412 071	3 341 495	4
Kinnisvarainvesteeringud	344 687	344 687	8
Materiaalsed põhivarad	90 026	142 626	9
Kokku põhivarad	17 944 394	17 278 045	
Kokku varad	22 872 750	21 649 649	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	195 320	0	11
Võlad ja ettemaksed	114 063	3 232	12
Eraldised	32 837	21 785	
Kokku lühiajalised kohustised	342 220	25 017	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	264 000	729 320	11
Võlad ja ettemaksed	0	106 668	12
Kokku pikaajalised kohustised	264 000	835 988	
Kokku kohustised	606 220	861 005	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 787 585	16 255 555	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 476 133	4 530 277	
Kokku omakapital	22 266 530	20 788 644	
Kokku kohustised ja omakapital	22 872 750	21 649 649	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	18 750	20 100	10,15
Muud äritulud	2	2	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 989	-66 755	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-60 750	-61 051	9
Ärikasum (kahjum)	-99 987	-107 704	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 303 123	2 709 442	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	177 714	-132 150	18
Intressitulud	106 340	117 154	
Intressikulud	-11 287	-25 396	
Muud finantstulud ja -kulud	230	1 968 931	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 476 133	4 530 277	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 476 133	4 530 277	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-99 987	-107 704	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	60 750	61 051	9
Muud korrigeerimised	11 052	21 785	16
Kokku korrigeerimised	71 802	82 836	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	942	2 502	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-417	628	
Kokku rahavood äritegevusest	-27 660	-21 738	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 150	-4 576	9
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-103 200	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-454 732	-154 219	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	231 165	110 594	3
Antud laenud	-870 863	-604 805	
Antud laenude tagasimaksed	4 000	411 666	
Laekunud intressid	61 392	149 289	
Laekunud dividendid	1 520 401	1 062 637	3,6,7,13
Muud laekumised investeerimistegevusest	27	0	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	483 240	867 386	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	320 000	
Makstud intressid	-6 708	-4 730	
Makstud dividendid	-998 247	-643 556	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 004 955	-328 286	
Kokku rahavood	-549 375	517 362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 046 533	529 747	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-549 375	517 362	
Valuutakursside muutuste mõju	204	-576	19
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	497 362	1 046 533	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 556	256	16 877 585	16 880 397
Vigade parandamise mõju	0	0	21 526	21 526
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 556	256	16 899 111	16 901 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 583 222	4 583 222
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-643 556	-643 556
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

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete muutuste kohta on avaldatud lisades 13 ja 14.

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 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.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodil on korrigeeritud võrdlusperioodi kapitaliosalusest saadud kasumit sidusettevõtte nõuete hinnangu osas, mille mõju võrdlusperioodi kasumiaruandele oli -52 945 eurot. Selle tulemusel vähenesid kirje "Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt" saldo 2 762 387 eurolt 2 709 442 eurole ning bilansikirje "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse" saldo 12 687 930 eurolt 12 634 985 eurole.

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 ülikviidsetesse 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 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 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 õiglase väärtuse 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.

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 nüüdisväärtusest 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 õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud

ostumeetodil).

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.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustistes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse“ ning „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

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 õiglasest väärtusest. 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 remondikuludid 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 sissemakseid vastavalt osanike otsusele. Eraldi 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

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete perioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas.

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)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	6 388	6 388
Arvelduskontod	490 974	1 040 145
Kokku raha	497 362	1 046 533

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2015	3 031 409	164 017	3 195 426	
Soetamine	115 747	38 472	154 219	
Müük müügihinnas või lunastamine	-66 409	-44 185	-110 594	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-13 560	34 066	20 506	18
31.12.2016	3 067 187	192 370	3 259 557	
Kajastatud õiglasest väärtuses	276 054	192 370	468 424	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 791 133	0	2 791 133	
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	18
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	

Õiglane väärtus baseerub börsinoteeringutel.

Aksiainvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 112 857 eurot (võrdlusperioodil 5 174 eurot). Vt lisa 18.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	20
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	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49 006	49 006	0	0	5
Muud nõuded	3 343 809	2 314	823 037	2 518 458	
Laenunõuded	3 140 590	0	785 031	2 355 559	
Intressinõuded	201 993	1 088	38 006	162 899	
Dividendinõuded	761	761	0	0	20
Viitlaekumised	465	465	0	0	
Ettemaksed	14 194	14 194	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 018	1 018	0	0	
Muud makstud ettemaksed	13 176	13 176	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 407 009	65 514	823 037	2 518 458	

Real "Laenunõuded" on kajastatud lühiajalisi laenunõudeid seotud osapoolte vastu 775 476 eurot ja pikaajalisi laenunõudeid 3 211 559 eurot (2016.a. lühiajalisi laenunõudeid summas 0 eurot ning pikaajalisi laenunõudeid summas 3 131 035 eurot) intressimääraga aastas 1-3% ning tagasimakse tähtajaga 2018-2027. Muude laenulepingute intressimäär aastas on 2% ja tagasimakse tähtaeg 2018.

Real "Intressinõuded" on kajastatud muude intressinõuete hulgas lühiajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 46 033 eurot ja pikaajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 200 512 eurot (2016.a. lühiajalisi intressinõudeid summas 230 ja pikaajalisi intressinõudeid 200 839 eurot) tagasimakse tähtajaga 2018-2027.

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

Real "Dividendinõuded" on kajastatud laekumata dividendidest tulenevat nõuet sidusettevõtte vastu.

Aruandeperioodil tasavõrdati dividendinõudeid summas 270 000 eurot samas summas sidusettevõttelt saadud laenuga (võrdlusperioodil 86 000 eurot). Vt ka lisasid 6, 11, 13 ja 20.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	89	0	139
Ettemaksukonto jääk	48 066		49 006	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	48 066	89	49 006	139

Vt lisa 4 ja 12.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2017					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11366804	Astlanda Ehitus OÜ	Eesti	üldehitustööd	26	26
10170186	Pintaro OÜ	Eesti	kinnisvara rentimine ja haldamine	33	33
11251298	BCA Center OÜ	Eesti	kinnistute hooldus, haldus	39	39
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
11507647	Greenflex OÜ	Eesti	juhtimisalane nõustamine	23	23
12960343	Jakobsoni 14 OÜ	Eesti	hoonestusprojektide arendus	26	26

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2017
Astlanda Ehitus OÜ	8 404 261	0	581 796	8 986 057
Pintaro OÜ	1 131 025	-439 000	157 816	849 841
BCA Center OÜ	393 993	-1 184 700	790 707	0
Kosemetsa OÜ	141 608	0	-13 267	128 341
Astlanda KV OÜ	2 411 905	0	598 542	3 010 447
Greenflex OÜ	55 467	-31 050	42 319	66 736
MTG Grupp OÜ	0	0	144 047	144 047
Jakobsoni 14 OÜ	96 726	0	1 163	97 889
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 634 985	-1 654 750	2 303 123	13 283 358

2017. majandusaastal laekus sidusettevõtetelt dividende 1 654 750 eurot, millest rahas laekus 1 384 750 eurot ja 270 000 eurot dividende

tasaarveldati laenukohustisega. Vt ka lisa 4, 11, 13 ja 20.

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

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2015	287 943	750 000	1 037 943
Muud	-223 691	0	-223 691
31.12.2016	64 252	750 000	814 252
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 252	750 000	814 252
			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

Real "Muud" kajastati võrdlusperioodil finantsvara allahindlus.

Pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud võlakirjade tähtajad jäävad 2024. aastasse.

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende summas 22 794 eurot (võrdlusperioodil 65 862 eurot). Vt lisa 18.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	219 687	219 687
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	219 687	219 687
31.12.2017		
Soetusmaksumus	219 687	219 687
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	219 687	219 687

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2016	125 000
31.12.2017	125 000

	2017	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	678	

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 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid					
31.12.2016							
Soetusmaksumus	303 750	1 291	305 041	5 209	0	0	310 250
Akumuleeritud kulum	-166 333	-1 291	-167 624	0	0	0	-167 624
Jääkmaksumus	137 417	0	137 417	5 209	0	0	142 626
Ostud ja parendused	0	0	0	0	8 150	8 150	8 150
Amortisatsioonikulu	-60 750	0	-60 750	0	0	0	-60 750
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	0	-228 374
Jääkmaksumus	76 667	0	76 667	5 209	8 150	8 150	90 026

Transpordivahendid on rendile antud. Vt ka lisa 10.

Muu materiaalse põhivara all on kajastatud piiramata kasutuseaga objekt soetusmaksumuses 5 209 eurot, mida ei amortiseerita.

Aruandeaastal tasuti ettemaksu 8 150 eurot auto eest.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016	Lisa nr
--	-------------	-------------	----------------

Kasutusrenditulu	18 750	20 100	15
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	76 667	137 417	9
Kokku	76 667	137 417	

2017.aastal oli kasutusrendile antud 2 sõiduauto.

Neist ühe rendileping näeb ette iga-aastast kasutust 6 kuud, ülejäänud ajast on sõiduki kasutusõigus registris peatatud. Rendilepingud on sõlmitud seotud osapooltega. Muid olulisi tingimusi lepingutest ei tulene.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	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	0	6 kuu Euribor+1,5%	EUR	15.09.2019	20
Pikaajalised laenud kokku	264 000	0	264 000	0				
Laenukohustised kokku	459 320	195 320	264 000	0				
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	195 320	0	195 320	0	2,5%	EUR	31.12.2018	
Laenud seotud osapooltelt	534 000	0	534 000	0	6 kuu Euribor+1,5%	EUR	15.09.2019	20
Pikaajalised laenud kokku	729 320	0	729 320	0				
Laenukohustised kokku	729 320	0	729 320	0				

270 000 euro laenu tagasimaksmine tasaarveldati saadud dividendidega. Saadud laenude tagatiseks ei ole panditud ettevõtte varasid. Vt ka lisasid 4, 6, 13 ja 20.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	656	656	0	
Maksuvõlad	89	89	0	5
Muud võlad	113 318	113 318	0	
Intressivõlad	112 680	112 680	0	
Muud viitvõlad	638	638	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	114 063	114 063	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 084	1 084	0	
Maksuvõlad	139	139	0	5
Muud võlad	108 677	2 009	106 668	
Intressivõlad	108 101	1 433	106 668	
Muud viitvõlad	576	576	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	109 900	3 232	106 668	

Seotud osapoolle võlgnetakse intressivõlga 1 128 eurot (seisuga 31.12.2016 1 433 eurot). Vt lisa 20.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2556 eurot.

2017. aastal kuulutati välja dividende summas 998 247 eurot (2016.a. 643 556 eurot), mis aruandeperioodil ka osanikule välja maksti.

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

2017. majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividende, millelt tasumisele kuuluva tulumaksukohustise täitis dividendi väljamaksja, summas 1 654 750 eurot (2016.aastal vastavalt 1 077 602 eurot). Nimetatud summast 270 000 eurot tasaarveldati laenukohustisega (2016.aastal vastavalt 86 000 eurot) ning 1 384 750 eurot laekus rahas (2016.aastal vastavalt 991 602 eurot). Vt ka lisasid 4,6,11 ja 20.

Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustlasest äriühinult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häältel. Nimetatud sätte alusel jaotas OÜ Kristobal 2017.aastal dividende täiendava tulumaksu tasumise kohustiseta 998 247 eurot (2016.aastal 643 556 eurot) ja täiendava tulumaksukohustiseta dividendide jääk moodustas 31.12.2017 seisuga 1 120 550 eurot (31.12.2016 seisuga 464 046 eurot). Vt ka lisa 14.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	18 035 084	16 721 475
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 228 634	4 064 357
Kokku tingimuslikud kohustised	22 263 718	20 785 832

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 31.12.2017 seisuga 1 120 550 eurot (31.12.2016 seisuga 464 046 eurot). Vt ka lisa 13.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	18 750	20 100	10
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 750	20 100	
Kokku müügitulu	18 750	20 100	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Muu tulu	18 750	20 100	10
Kokku müügitulu	18 750	20 100	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	8 849	6 947
Lähetuskulud	212	0
Reklaamikulud	14 400	18 314
Eraldised	11 052	21 785
Muud	23 476	19 709
Kokku mitmesugused tegevuskulud	57 989	66 755

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

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

Töölepingu alusel töötavaid töötajaid ettevõttes ei ole.

Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	17 299	34 066	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	24 764	-13 560	3
Dividenditulu	135 651	71 035	3,7
Investeeringu allahindlus	0	-223 691	7
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	177 714	-132 150	

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	204	-576
Muud finantstulud ja -kulud	26	1 969 507
Kokku muud finantstulud ja -kulud	230	1 968 931

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	948 293	265 128	814 178	535 434
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 320 720	0	571 512	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 965 328	0	1 947 176	0

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

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	0	57 523	320 000	86 000	6 kuu Euribor+1,5% ja 8%	EUR	2018/2019
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	565 250	196 916	0	0	2-4%	EUR	2026/2027
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	20 000	0	0	0	1%	EUR	2024

Ostud ja müügid

	2017	2016
	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	6 750	8 100

Vt ka lisasid 4,6,11,12 ja 13.

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

Real "Sidusettevõtjad" saadud laenude tagasimakse 270 000 eurot (võrdlusperioodil 86 000 eurot) on märgitud makstuks dividendinõudega tasaarvlemise teel.

Intressitulu arvestati 2017.a. 45 474 eurot (2016.a. 35 949 eurot). Intresse laekus 0 eurot (võrdlusperioodil 41 793 eurot).

Intressikulu arvestati 2017.a. 6 404 eurot (2016.a. 4 755 eurot). Intresse tasuti 6 708 eurot (võrdlusperioodil 4 730 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2018

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLAF HERMAN	Juhatuse liige	18.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osahing Kristobal osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osahing Kristobal (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2017 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 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) tuleks kajastada õiglaselt väärtuses, mille aluseks on üldjuhul väärtipaberi börsil noteeritud turuhind. Ettevõtte ei ole seisuga 31.12.2017 ja 31.12.2016 kõigi selliste aktsiainvesteeringute osas eelnimetatud ümberhindlust läbi viinud. Seisuga 31.12.2017 oleksid finantsinvesteeringute õige kajastamise korral bilansis lühiajalised finantsinvesteeringud ja omakapital 4 502,3 tuhande euro võrra kajastatust suuremad ning 2017.aasta kasum 462,8 tuhande euro võrra suurem. Seisuga 31.12.2016 oleksid finantsinvesteeringute õige kajastamise korral bilansis lühiajalised finantsinvesteeringud ja omakapital 4 039,5 tuhande euro võrra kajastatust suuremad ning 2016.aasta kasum 4 039,5 tuhande euro võrra suurem. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)) ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses sätestatud eetikanoüetega. Oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduse eetikanoüetele. 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 vandeauditiitori 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 finantssuhtarvudest.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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, võimaldamaks 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori 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 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu 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 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 muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kristi Luide

Vandeauditiitori number 674

Villems & Partnerid OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

18.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTI LUIE	Vandeaudiitor	18.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 787 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 476 133
Kokku	22 263 718

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	18750	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