

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Kristobal

registrikood: 11109025

tänavanimi, maja number: Maarjaheina 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	16
Lisa 9 Materiaalne põhivara	17
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Osakapital	19
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 14 Tulumaks	20
Lisa 15 Muud äritulud	20
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21

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.

2014.aastal jätkab OÜ Kristobal investeerimistegevusega .

Suhtarvud

	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2012-31.12.2012
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,90	1,18
ROA	3,22%	14,19%
ROE	3,90%	18,26%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja(kordades)=käibevara/lühiajalised kohustused

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 117 556	135 519	2
Finantsinvesteeringud	2 893 427	1 650 955	3
Nõuded ja ettemaksed	949 765	1 485 081	4
Kokku käibevara	4 960 748	3 271 555	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 301 278	11 246 568	6
Finantsinvesteeringud	1 038 536	287 726	7
Nõuded ja ettemaksed	1 605 396	767 945	4
Kinnisvarainvesteeringud	125 001	125 000	8
Materiaalne põhivara	5 209	5 209	9
Kokku põhivara	10 075 420	12 432 448	
Kokku varad	15 036 168	15 704 003	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	669 330	1 592 802	10
Võlad ja ettemaksed	1 948 140	1 187 401	11
Kokku lühiajalised kohustused	2 617 470	2 780 203	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	594 004	10
Võlad ja ettemaksed	0	130 653	11
Kokku pikaajalised kohustused	0	724 657	
Kokku kohustused	2 617 470	3 504 860	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 932 129	9 968 403	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	483 757	2 227 928	
Kokku omakapital	12 418 698	12 199 143	
Kokku kohustused ja omakapital	15 036 168	15 704 003	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Muud äritulud	925	77 888	15
Mitmesugused tegevuskulud	-66 999	-59 907	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-5 793	9
Muud ärikulud	-2 180	-2 180	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-68 254	10 008	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	219 615	2 261 206	6
Intressikulud	-80 012	-117 989	
Muud finantstulud ja -kulud	423 041	79 777	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	494 390	2 233 002	
Tulumaks	-10 633	-5 074	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	483 757	2 227 928	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-68 254	10 008	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	5 793	9
Muud korrigeerimised	0	-77 888	8,15
Kokku korrigeerimised	0	-72 095	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	656 927	-359	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-559 682	581	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 633	-5 074	14
Kokku rahavood äritegevusest	18 358	-66 939	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-155	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 250	-25 000	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	3 013 000	0	6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 371 491	-598 351	3,7
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	823 356	178 621	
Antud laenud	-491 972	-603 036	
Antud laenude tagasimaksed	795 322	490 000	
Laekunud intressid	11 060	13 384	
Laekunud dividendid	488 142	468 191	14,18
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-157	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 266 167	-76 503	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	439 550	719 460	19
Saadud laenude tagasimaksed	-1 150 000	-188 000	19
Makstud intressid	-7 864	-44 777	
Makstud dividendid	-581 155	-655 190	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 299 469	-168 507	
Kokku rahavood	985 056	-311 949	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	135 519	447 793	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	985 056	-311 949	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 019	-325	18
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 117 556	135 519	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	8 704 961	8 707 773
Vigade parandamise mõju	0	0	1 918 632	1 918 632
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	2 556	256	10 623 593	10 626 405
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 059 958	2 059 958
Makstud dividendid	0	0	-655 190	-655 190
31.12.2012	2 556	256	12 028 361	12 031 173
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	33 298	33 298
Vigade parandamise mõju	0	0	134 672	134 672
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	2 556	256	12 196 331	12 199 143
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	483 757	483 757
Makstud dividendid	0	0	-581 155	-581 155
Muud muutused omakapitalis	0	0	316 953	316 953
31.12.2013	2 556	256	12 415 886	12 418 698

Real "Arvestuspõhimõtete muutuste mõju" avaldub aruandeperioodil RTJ 5-s toimunud muudatuste mõju, mille kohaselt ei eksisteeri alates 01.01.2013 enam mõistet ja seetõttu ka vastavat bilansikirjet nagu "Müügiootel põhivara". Täpsem info vara reklassifitseerimise kohta on toodud lisas 1 "Arvestuspõhimõtted".

Ridadel "Vigade parandamise mõju" on näidatud sidusettevõtte pikaajalise nõude arvelevõtmisest tulenev tagasiulatuv mõju selle diskonteeritud nüüdsväärtuses. Täpsem info lisas 1 "Arvestuspõhimõtted".

Real "Muud muutused omakapitalis" on näidatud aruandeperioodil jagunenud omanikuga seotud ettevõtte omakapitali osa.

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta toodud lisades 12,13 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kristobal 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Makstud intressid on rahavoogude aruandes näidatud finantseerimistegevuse all, kuna on neil on otsene seos saadud laenudega.

Seoses taksonoomianõuete muutustega on aruandeperioodi raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud informatsiooni esitusviisi bilansis tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel – investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse, mida varasemalt kajastati bilansis „Finantsinvesteeringute“ kirje koosseisus, kajastatakse 2013.a. aastaaruandes eraldi bilansikirjel „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes“.

Omakapitali kirjel "Arvestuspõhimõtete muutuste mõju" avaldub aruandeperioodil RTJ 5-s toimunud muudatuste mõju, mille kohaselt ei kajastata investori bilansis enam müügiotel põhivara. Kõnesolev vara soetusmaksumuses 25 000 eurot on reklassifitseeritud tagasiulatuvat põhivara hulka kirjele "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes" ning lisatud sellele 2012.a. kapitaliosaluse kasum ja firmaväärtus, mida on aruandeperioodil amortiseeritud analoogselt teiste sarnaste varadega. Mõju avaldub algsaldodes järgmistel põhjaruannete kirjetel:

Müügiotel põhivara 25000 eurot vähenes 25000 euro võrra 0 eurole.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes suurenes 58 298 euro võrra 9 134 966 eurolt 9 193 264 eurole.

Aruandeaasta kasum suurenes 33 298 võrra 2 059 958 eurolt 2 093 256 eurole.

Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt suurenes 33 298 euro võrra 2 093 236 eurolt 2 126 534 eurole.

Vigade korrigeerimine.

2013.a. aastaaruande koostamisel omab OÜ Kristobali kui investori aruandlusele tagasiulatuvat mõju sidusettevõtte otsus võtta arvele hoonestusõiguste lepingutest tulenev nõudeõigus lepingu lõppemisel kinnistute osaks muutuvate hoonete ja rajatiste eest makstava prognoositava hüvitise osas, mida varasematel perioodidel bilansiliste nõuetena ei kajastatud. Prognoositud hüvitis kui pikaajaline nõue on kajastatud selle diskonteeritud nüüdisväärtuses. Selle mõju Kristobal OÜ algsaldodele põhjaruannetes avaldub järgmiselt (alljärgnevalt on arvesse võetud juba eelpool aset leidnud arvestuspõhimõtete muutuste mõju):

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetes 9 193 264 eurot suurenes 2 053 304 euro võrra 11 246 568 eurole.

Jaotamata kasum 8 049 771 eurot suurenes 1 918 632 euro võrra 9 968 403 eurole.

Aruandeaasta kasum 2 093 256 eurot suurenes 134 672 euro võrra 2 227 928 eurole.

Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt 2 126 534 eurot suurenes 134 672 euro võrra 2 261 206 eurole.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 nüüdiseväärtusest 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

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 kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osulust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real "Sidusettevõtete aktsiad ja osad".

Nõuded ja ettemaksed

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 nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse 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 õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti 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 tööeast. 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 bilansipäeval 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Finantskohustused

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Kohustuslik reservkapital

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

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 suurust 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 kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 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 tulumaksukohustuse 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)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	6 388	2 558
Arvelduskontod	611 168	32 961
Tähtajaline hoius	500 000	100 000
Kokku raha	1 117 556	135 519

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2011	1 009 355	9 671	69 894	0	1 088 920	
Soetamine	363 490	0	234 861	0	598 351	
Müük müügihinnas või lunastamine	-21 217	-9 692	-12 632	0	-43 541	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 627	21	8 831	0	7 225	18
31.12.2012	1 350 001	0	300 954	0	1 650 955	
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	0	300 954	0	300 954	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 350 001	0	0	0	1 350 001	
Soetamine	871 755	0	449 395	300 000	1 621 150	
Müük müügihinnas või lunastamine	-438 382	0	-219 641	0	-658 023	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	293 185	0	-13 840	0	279 345	18
Muud	200 000	0	-200 000	0	0	
31.12.2013	2 276 559	0	316 868	300 000	2 893 427	
Kajastatud õiglasest väärtuses	2 276 559	0	316 868	300 000	2 893 427	

Investeeringuid kajastatakse õiglasest väärtuses nende börsinoteeringute alusel. Algsaldos soetusmaksumuses kajastatud investeeringud on aruandeperioodil usaldusväärsete andmete olemasolul ümber hinnatud õiglasest väärtusesse ning ümberhindlusest teenitud tulu summas 289 779 eurot kajastatud aruandeperioodi finantstuluna.

Veerus "Muud" on kajastatud hoiused, mille realisteerimistähtaeg ületab 3 kuu kriteeriumi.

Real "Muud" on kajastatud aruandeperioodil aset leidnud väärtpaberite vahetustehingu mõjud.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	397	397	0	5
Muud nõuded	2 498 057	892 661	1 605 396	
Laenunõuded	1 303 222	446 411	856 811	
Intressinõuded	422 241	208 656	213 585	
Dividendinõuded	200 000	200 000	0	
Viitlaekumised	572 594	37 594	535 000	
Ettemaksed	56 707	56 707	0	
Tulevaste perioodide kulud	46 637	46 637	0	
Muud makstud ettemaksed	10 070	10 070	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 555 161	949 765	1 605 396	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	307	307	0	5
Muud nõuded	2 252 065	1 484 120	767 945	
Laenunõuded	1 175 969	500 000	675 969	
Intressinõuded	190 510	98 534	91 976	
Dividendinõuded	250 000	250 000	0	
Viitlaekumised	635 586	635 586	0	
Ettemaksed	654	654	0	
Tulevaste perioodide kulud	654	654	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 253 026	1 485 081	767 945	

Laenulepingute intress makstakse laenuperioodi lõpus. Kõikide laenulepingute summad on eurodes. Intressimäär on 3-8% (2012.aastal 3,5-12%). Laenuõuete tagasimaksmise tähtaeg on 31.12.2014-31.12.2018.a.

Real "Laenunõuded" on kajastatud muude laenuõuete hulgas laenuõudeid seotud osapoolte vastu 57 523 eurot (2012.a. 0 eurot) intressimääraga 8% aastas ning tagasimaksmise tähtajaga 31.12.2014.a. ja 500 315 eurot (2012.a. 31 176 eurot) intressimääraga 3-5% aastas, tagasimaksmise tähtajaga 05.04.2016.a./31.12.2018.a.

Real "Intressinõuded" on kajastatud muude intressinõuete hulgas intressinõudeid seotud osapoolte vastu 25 362 eurot (2012.a. 0 eurot), tagasimaksmise tähtajaga 31.12.2014.a. ja 125 498 eurot (2012.a. 0 eurot), tagasimaksmise tähtajaga 05.04.2016.a./31.12.2018.a.

Real "Viitlaekumised" on kajastatud võlgnevus finantsinvesteeringu müügist 535 000 (2012.a. 635 586) eurot, sidusettevõtte müügist laekumata nõue 12 000 eurot ja lühiajaline nõue 25 594 eurot.

Ettevõtte bilanssi lisandus teise ettevõtte jagunemiskande tulemusena mitterahalisi tehinguid laenuõuete osas 430 602 eurot, intressinõudeid 293 076 eurot, muud viitlaekumised 25 594 eurot ja muud makstud ettemaksed 2 095 eurot. Lisaks tasaarveldati jagunemistehingu järgselt jagunenud ettevõttele suunatud intressinõudeid 18 375 eurot samas summas intressivõlga, vt ka lisa 11.

Maha kanti laenu 29 278 eurot, intressinõudeid 114 794 eurot.

Aruandeperioodil tasaarveldati dividendinõudeid summas 60 000 eurot samas summas seotud osapoolelt saadud laenuga, vt lisad 10 ja 19.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	68	0	68
Käibemaks	86	0	72	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	398
Sotsiaalmaks	0	107	0	750
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	82
Ettemaksukonto jääk	311		235	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	397	175	307	1 298

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2013					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11366804	Astlanda Ehitus OÜ	Eesti	üldehitustööd	26	26
10170186	Pintaro OÜ	Eesti	kinnisvara rentimine ja haldamine	33	33
11251296	BCA Center OÜ	Eesti	kinnistute hooldus, haldus	50	39
11841567	Kosemetsa OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	50	50
11816153	Kentex Arendus OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	33	33
11660165	Kreutzwaldi KV OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	26	26
11507647	Greenflex OÜ	Eesti	juhtimisalane nõustamine	23	23
12147760	Kentex Tuisu 19 OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	48	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Astlanda Ehitus OÜ	4 299 712	0	0	-103 200	447 712	0	4 644 224
Pintaro OÜ	425 501	0	0	-130 000	478 703	0	774 204
BCA Center OÜ	5 789 852	1 250	-5 745 817	-257 955	1 042 592	6 722	836 644
Kosemetsa OÜ	311 285	0	0	0	-46 085	0	265 200
Kentex Arendus OÜ	55 916	0	0	0	61 398	0	117 314
Kreutzwaldi KV OÜ	226 353	0	0	0	339 520	0	565 873
Greenflex OÜ	79 651	0	0	0	18 168	0	97 819
Kentex Tuisu 19 OÜ	58 298	0	-135 745	0	77 447	0	0
Kokku	11 246 568	1 250	-5 881 562	-491 155	2 419 455	6 722	7 301 278

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Espevee OÜ	50	16.01.2013	1 250

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
BCA Center OÜ	50	3 000 000	-2 745 554
Espevee OÜ	11	650 000	649 737
Kentex Tuisu 19 OÜ	48	25 000	-110 745

2013. aastal asutati 50% osalusega ettevõtte OÜ Espevee soetusmaksumusega 1 250 eurot, millest asutamisejärgselt müüdi 10,52% osa müügihinnaga 650 000 eurot, mis tasaarveldati saadud laenuga vt lisa 10. Espevee OÜ ühines 2013. aasta keskel BCA Center OÜ-ga ning kuna ühendavaks ettevõtteks oli BCA Center OÜ, jäi see ka ühinenud ettevõtete ühiseks ärinimeks. Nimetatud asjaolu tõttu ei kajastu Espevee OÜ-d ülalloodud sidusettevõtjate loetelus ning kõik Espevee OÜ-ga aruandeperioodil toimunud tehingud on kajastatud ühise nimetaja BCA Center OÜ real.

Seoses Espevee OÜ ja BCA Center OÜ ühinemisega seisuga 01.07.2013 lisandus äriühenduse kaudu ettevõtte bilanssi 6722 eurot, mis kajastub ülalolevas tabelis veerus "Muud muutused".

Seoses RTJ 5 muudatustega reklassifitseeriti tagasiulatavalt seisuga 31.12.2012.a. 47,62% osalusega ettevõtte kirjelt "müügiototel põhivarad" kirje "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse" alla. Nimetatud ettevõtte müüdi müügihinnaga 25000 eurot, millest oli bilansipäeva seisuga tasumata 12000 eurot, vt ka lisa 4.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2011	287 705	0	287 705
Muud	21	0	21
31.12.2012	287 726	0	287 726
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	287 726	0	287 726
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2012	287 726	0	287 726
Soetamine	1 526	750 000	751 526
Müük müügihinnas või lunastamine	-165 333	0	-165 333
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	164 616	0	164 616
31.12.2013	288 535	750 000	1 038 535
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	288 535	750 000	1 038 535

2013 aastal soetati 2 ettevõtte osasid. Ühest ettevõttest 13,64% osa soetusmaksumusega 341 eurot ja teise ettevõtte 12,5% osa soetusmaksumusega 1185 eurot, mis tuli üle omanikule kuuluva ettevõtte jagunemistehingu tulemusena. Kuna viimase omakapital on negatiivne, on aruandeperioodil investering 50% ulatuses alla hinnatud.

Müüdi ettevõtte 4,12% osa, mille soetusmaksumus oli 124 eurot ja müügihind 165 333 eurot.

Pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud võlakirjade tähtjad jäävad 2021.aastasse.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	47 112
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	77 888
31.12.2012	125 000
Lisandumised äriühenduste kaudu	1
31.12.2013	125 001

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. Real "lisandumised äriühenduste kaudu" on avaldunud varasemalt omanikule kuulunud ettevõtte jagunemistehingu mõju.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	24 828	24 828	5 209	30 037
Akumuleeritud kulum	-19 035	-19 035	0	-19 035
Jääkmaksumus	5 793	5 793	5 209	11 002
Amortisatsioonikulu	-5 793	-5 793	0	-5 793
31.12.2012				
Soetusmaksumus	24 828	24 828	5 209	30 037
Akumuleeritud kulum	-24 828	-24 828	0	-24 828
Jääkmaksumus	0	0	5 209	5 209
Amortisatsioonikulu	0	0	0	0
31.12.2013				
Soetusmaksumus	24 828	24 828	5 209	30 037
Akumuleeritud kulum	-24 828	-24 828	0	-24 828
Jääkmaksumus	0	0	5 209	5 209

"Muu materiaalne põhivara" all on kajastatud piiramata kasutuseaga objekt, mida ei amortiseerita.

Veerus "Transpordivahendid" kajastatud täielikult amortiseeritud sõiduauto on töövahendina jätkuvalt kasutuses.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud teistelt ettevõtetelt	496 091	496 091			5%	EUR	31.12.2014
Laenud seotud osapooltelt	173 239	173 239			4,4%	EUR	28.02.2014
Lühiajalised laenud kokku	669 330	669 330					
Laenukohustused kokku	669 330	669 330					
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud seotud osapooltelt	1 592 802	1 592 802			4,4-7%	EUR	31.10.13/28.02.14
Lühiajalised laenud kokku	1 592 802	1 592 802					
Pikaajalised võlakirjad							
Laenud teistelt ettevõtetelt	430 765	0	430 765		5%	EUR	31.12.2014
Laenud seotud osapooltelt	163 239	0	163 239		4,4%	EUR	28.02.2014
Pikaajalised võlakirjad kokku	594 004	0	594 004				
Laenukohustused kokku	2 186 806	1 592 802	594 004				

Saadud laenude tagatiseks ei ole panditud ettevõtte varasid.

Omanikule kuuluva ettevõtte jagunemiskande tulemusena lisandus mitterahalisel teel täiendavaid laenukohustusi summas 65 327 eurot.

60 000 euro laenu tagasimaksmine tasaarveldati saadud dividendidega vt lisad 4 ja 19.

812 352 eurot saadud laenu tasaarveldati samale osapoolle esitatud nõudega sidusettevõtte müügist summas 650 000 eurot ning 162 352 eurot tasaarveldati antud laenuga vt ka lisad 6 ja 19.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 873	3 873	0		
Maksuvõlad	175	175	0		5
Muud võlad	1 944 092	1 944 092	0		
Intressivõlad	170 808	170 808	0		
Dividendivõlad	1 400 000	1 400 000	0		
Muud viitvõlad	373 284	373 284	0		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 948 140	1 948 140	0		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	688	688	0		
Maksuvõlad	1 298	1 298	0		5
Muud võlad	1 316 068	1 185 415	130 653		
Intressivõlad	213 146	82 493	130 653		
Muud viitvõlad	1 102 922	1 102 922	0		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 318 054	1 187 401	130 653		

Laenudelt arvestatud intress makstakse laenuperioodi lõpus. Kõik ettevõtte võlakohustused on kajastatud eurodes.

Real "Dividendivõlad" on kajastatud omanikule kuulunud ettevõtte jagunemistehingu tulemusel lisandunud kohustus.

Ettevõtte jagunemistehingu tulemusel lisandus intressikohustus 14 698 eurot ja dividendide tulumaksukohustus 372 152 eurot.

Lisaks tasaarveldati jagunemistehingu järgselt jagunenud ettevõttele võlgnetavat intressivõlga 18 375 eurot samas summas intressinõuetega (vt ka lisa 4) ning seotud osapoolle võlgnetavat intressivõlga 110 809 eurot samas summas antud laenuga (vt lisa 19).

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	9 808 550	9 635 101
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 607 336	2 561 230
Kokku tingimuslikud kohustused	12 415 886	12 196 331

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	581 155	10 633	655 190	5 074
Eesti	581 155	10 633	655 190	5 074
Kokku	581 155	10 633	655 190	5 074

2013. aastal kuulutati välja dividende summas 581 155 eurot (2012. aastal 655 190 eurot), mis aruandeperioodil osanikule välja maksti.

2013. aastal sidusettevõtelt saadaolevate dividendide summast laekus 541 155 eurot (2012. aastal 514 447 eurot), millest 60 000 eurot tasaarveldati saadud laenuga ja 481 155 eurot (2012. aastal 514 447 eurot) tasuti rahas.

Dividendide tulumaksukulu oli 2013. aastal 10 633 eurot (2012. aastal 5 074 eurot).

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	77 888	8
Muud	925	0	
Kokku muud äritulud	925	77 888	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Mitmesugused bürookulud	17 075	1 878
Lähetuskulud	874	724
Reklaamikulud	24 614	35 964
Juriidilised teenused	4 108	0
Muud	20 328	21 341
Kokku mitmesugused tegevuskulud	66 999	59 907

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

Töölepingu alusel töötavaid töötajaid ettevõttes ei ole.

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 019	-325
Intressitulud	119 035	115 663
Muud finantstulud ja -kulu	444 554	7 225
Saadud dividendid	6 987	1 390
Investeeringu allahindlus	-144 516	-44 176
Kokku muud finantstulud ja -kulud	423 041	79 777

Real "muud finantstulud ja -kulud" on kajastatud pikaajalise finanstinvesteeringu müügist teenitud tulu 165209 eurot (2012.a. 0 eurot) (vt lisa 7), investeeringute ümberhindlusest saadud tulud/kulud kokku summas 245753 eurot (2012.a. 8 556 eurot) ja müügist teenitud tulud/kulud kokku summas 33592 eurot (2012.a. -1 331 eurot) (vt ka lisa 3).

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 210 344	175 524	1 059 587	233 239
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 452	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	224 903	0	0	1 586 920

2013	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	338 830	0	60 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 000	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	439 550	1 962 352
2012	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	
Sidusettevõtjad		81 152	250 000

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

Real "Sidusettevõtjad" saadud laenude tagasimakse 60 000 eurot on märgitud makstuks dividendinõudega tasaarveldamise teel.

Aruandeperioodil tasaarveldati seotud osapooltelt saadud laenu summas 812 352 eurot (2012.a. 0 eurot) ning intressivõlg summas 110 809 eurot (2012.a. 0 eurot) samale osapoolle esitatud nõudega sidusettevõtte müügist summas 650 000 eurot ning antud laenuga summas 273 161 eurot (2012.a. 2 329 eurot) ja intressikohustus 0 eurot (2012.a. 40 926 eurot) vt ka lisa 10 ja 11.

Intressitulu arvestati 2013.a. 25 094 eurot (2012.a. 13 598 eurot).

Intressikulu arvestati 2013.a. 56 649 eurot (2012.a. 10 433 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.08.2014

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLAF HERMAN	Juhatuse liige	02.08.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Kristobal osanikule

Oleme auditeerinud osaühingu Kristobal raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 22, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist. Juhtkonna kohustuseks on ka asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning põhjendatud raamatupidamislike hinnangute andmine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt antud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühingu Kristobal finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villem

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditioretevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

02.08.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	02.08.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 932 129
Aruandeaasta kasum (kahjum)	483 757
Kokku	12 415 886
Jaotamine	
Kokku	12 415 886

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Olaf Herman	35507200303	Maarjaheina 20, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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