

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: osäühing HK Valdus

registrikood: 11471731

tänava/talu nimi, Kullassepa tn 4-19
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10145

telefon: +372 5073172

e-posti aadress: heiki.koitla@initiative.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 10 Muud nõuded	15
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 14 Laenukohustised	19
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 17 Osakapital	20
Lisa 18 Müügitulu	21
Lisa 19 Muud äritulud	21
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 22 Tööjõukulud	22
Lisa 23 Muud ärikulud	22
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Osaühing HK Valdus (11471731) on kontserni kuuluv emaettevõtte kelle vallata on Osaühingut Playground Advertising ja selle tütarettevõtte Initiative Baltikumi reklaamigruppi kuuluvate reklaamiagentuuride (Initiative Osaühing, Convertal Osaühing, Initiative Latvia SIA, Initiative UAB, Open Agency UAB ja Digitrük Osaühing) tegevust.

100% hääleõigusega omanikufirma HK Valdus Osaühing omab Osaühingust Playground Advertising 90%-lise osaluse – teostab kontserni asutamisinvesteeringuid, reinvesteeringu läbi tütarettevõtja Osaühing Playground Advertising ja tema tütarettevõtjatesse omaaktsiate või osade hoidmisel ja laiendusinvesteeringus, optimeerida tegevuskulusid põhitegevuse rentaabluse hoidmiseks.

Emaettevõttes oli 2017.aastal 0 töötajat, juhatusele töötasusid ei arvestatud. Kontserni keskmine töötajate arv oli 49 ja tööjõukuludeks arvestati 1 323 tuhat eurot.

Kontserni konsolideeritud käive ulatus 18,9 miljoni euroni, puhaskasum ulatus 1,1 miljoni euroni.

Aruandeaastal arengu- ja uurimisväljaminekud puudusid. Antud kulutusi ei ole plaanis teha ka tuleval aastal.

Kontserni finantssuhtarvud

	2017	2016
Müügitulu (tuh.eur)	18946	12666
Ärikasumi määr (%)	4%	13%
Puhaskasum (tuh.eur)	1065	1 474
Puhasrentaablus	6%	12%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,2	2,5
ROA	12,6%	23%
ROE	25%	41%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Ärikasumi määr (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	454 846	435 256	2
Finantsinvesteeringud	100 000	100 000	3
Nõuded ja ettemaksed	7 092 388	5 244 867	4
Varud	0	82 363	5
Kokku käibevarad	7 647 234	5 862 486	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	365 182	236 848	6
Finantsinvesteeringud	207 669	107 669	9
Kinnisvarainvesteeringud	100 000	100 000	11
Materiaalsed põhivarad	95 721	97 203	12
Immateriaalsed põhivarad	4 570	4 377	13
Kokku põhivarad	773 142	546 097	
Kokku varad	8 420 376	6 408 583	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 960	4 934	14
Võlad ja ettemaksed	3 879 877	2 552 718	15
Eraldised	0	18 726	
Kokku lühiajalised kohustised	3 889 837	2 576 378	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	327 651	268 787	14
Kokku pikaajalised kohustised	327 651	268 787	
Kokku kohustised	4 217 488	2 845 165	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112	17
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Muud reservid	-371 674	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 822	1 941 936	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	947 056	1 326 886	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 849 827	3 274 445	
Vähemusosalus	353 061	288 973	
Kokku omakapital	4 202 888	3 563 418	
Kokku kohustised ja omakapital	8 420 376	6 408 583	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	18 945 898	12 666 316	18
Muud äritulud	14 634	35 416	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 004 194	-9 604 225	20
Mitmesugused tegevuskulud	-737 631	-541 459	21
Tööjõukulud	-1 322 980	-828 060	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-35 506	-17 003	
Muud ärikulud	-58 802	-48 238	23
Ärikasum (kahjum)	801 419	1 662 747	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	299 693	-96 023	
Intressitulud	6 151	3 066	
Intressikulud	-1 244	-8 161	
Muud finantstulud ja -kulud	18	1 320	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 106 037	1 562 949	
Tulumaks	-53 596	-88 631	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 052 441	1 474 318	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	947 056	1 326 886	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	105 385	147 432	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	801 419	1 662 747	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	35 506	17 003	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	11 239	2 786	
Muud korrigeerimised	19 363	-46 650	
Kokku korrigeerimised	66 108	-26 861	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 324 765	-1 465 573	
Varude muutus	82 363	-53 879	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 371 093	672 108	
Laekunud intressid	169	8 907	
Makstud intressid	-1 485	-6 688	
Makstud ettevõtte tulumaks	-9 346	-3 390	
Kokku rahavood äritegevusest	985 556	787 371	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-41 268	-101 143	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-160 000	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-227	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	64	356	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-100 000	-200 000	
Antud laenud	-734 227	0	
Antud laenude tagasimaksed	301 606	0	
Laekunud intressid	6 332	0	
Laekunud dividendid	171 360	46 900	
Muud laekumised investeerimistegevusest	33 422	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-522 711	-254 114	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-83 490	-66 543	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 250	0	
Makstud intressid	-90	-7 306	
Makstud dividendid	-305 867	-312 662	
Makstud ettevõtte tulumaks	-38 380	-81 717	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-443 077	-468 228	
Kokku rahavood	19 768	65 029	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	435 256	370 227	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	19 768	65 029	
Valuutakursside muutuste mõju	-178	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	454 846	435 256	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemososalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	5 112	511		2 181 007	168 104	2 354 734
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 326 886	147 432	1 474 318
Muud muutused omakapitalis				-239 071	-26 563	-265 634
31.12.2016	5 112	511		3 268 822	288 973	3 563 418
Aruandeaasta kasum (kahjum)				947 056	105 385	1 052 441
Muud muutused omakapitalis			-371 674		-41 297	-412 971
31.12.2017	5 112	511	-371 674	4 215 878	353 061	4 202 888

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, v.a nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning investeringud sidusfirmadesse, mida kajastatakse kapitaalosaluse meetodil. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, s.h näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruande (skeem 1) on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest Eesti Kroonides

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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

Vajadusel on tütarettevõtte, - ja sidusettevõtete (seotud osapoolte) arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Vajadusel on tütarettevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust – ja finantspoliitikat.

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

Investeeringut sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringut algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust,

vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldasisuettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodil kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodil.

Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama siduettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid siduettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud siduettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi netosummana „Siduettevõtete aktsiad ja osad“. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse vara väärtuse languse põhimõtetest. Tütar- ja siduettevõtted, mis vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul järgnevalt:

- tütar-ettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivara“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“
- siduettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiootel põhivara“ kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Finantsvarad

Õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning lühi – ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse

korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühi – ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimiseni ühesuguselt) omakapitalis (välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakurside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidilt saadud dividenditulu kajastatakse kokkesealt kasumiaruandes).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni;
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusele;
- Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine:

- Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse allahindlus kuni summani, mis madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes;
- Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata;
- Õiglasest väärtuses väärtuse muutusega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine

kasumiaruandes.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning lühi – ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse

korregeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühi – ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses. 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 realiseerimiseni ühesuguselt) omakapitalis (välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidil saadud dividenditulu kajastatakse kohe kasumiaruandes). Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist:

- Korregeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni;
- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele;
- Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamise:

- Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korregeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse allahindlus kuni summani, mis madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korregeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes;
- Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata;
- Õiglases väärtuses väärtuse muutusega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud

allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldiindividuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Kõiki muid nõudeid (viitalaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Nõude allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summa ei laeku vastavalt nõude esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused, ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Varud

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi kui proportsionaalset osa tootmise üldkuludest.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuseks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639,12 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639,12 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 materiaalne põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid	25-33%
- Arvutid ja arvutisüsteemid, muud masinad ja seadmed	25-33%
- Muu materiaalne põhivara	25-33%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti vajadusel tehtavad allahindlused).

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 osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumikomponendid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetamismaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arveldusarve	454 846	435 256
Kassa	0	0
Kokku raha	454 846	435 256

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	100 000	100 000
31.12.2016	100 000	100 000
31.12.2017	100 000	100 000

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 933 890	5 933 890	
Ostjatelt laekumata arved	5 934 240	5 934 240	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-350	-350	
Nõuded seotud osapoolte vastu	28 914	28 914	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	127 681	127 681	
Muud nõuded	535 284	535 284	
Laenunõuded	534 749	534 749	10
Intressinõuded	535	535	
Ettemaksed	234 075	234 075	
Tulevaste perioodide kulud	193 222	193 222	
Muud makstud ettemaksed	40 853	40 853	
Antud laenud	232 544	232 544	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 092 388	7 092 388	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 712 350	4 712 350	
Ostjatelt laekumata arved	4 712 350	4 712 350	
Nõuded seotud osapoolte vastu	73 159	73 159	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 664	38 664	
Muud nõuded	402 537	402 537	
Laenunõuded	401 887	401 887	10
Intressinõuded	650	650	10
Ettemaksed	18 157	18 157	
Tulevaste perioodide kulud	4 690	4 690	
Muud makstud ettemaksed	13 467	13 467	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 244 867	5 244 867	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Ettemaksed varude eest		82 363
Kokku varud		82 363

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	71 772	71 772
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	293 410	165 076
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	365 182	236 848

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11609968	Playground Advertising OÜ	Eesti	73121	90	90

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	Muud muutused	31.12.2017
Playground Advertising OÜ	71 772	71 772
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	71 772	71 772

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11443410	Metria Invest OÜ	Eesti	68201		50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Muud muutused	31.12.2017
Metria Invest OÜ	165 076	128 334	293 410
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	165 076	128 334	293 410

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2015	7 669	7 669
Soetamine	100 000	100 000
31.12.2016	107 669	107 669
		Kokku
	Muud	
31.12.2016	107 669	107 669
Muud	2 414 801	2 414 801
31.12.2017	2 522 470	2 522 470

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	534 749	534 749	0,1-6%	EUR	2018
Intressinõuded	535	535	0,1%	EUR	2018
Kokku muud nõuded	535 284	535 284			
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	401 887	401 887			
Intressinõuded	650	650			
Kokku muud nõuded	402 537	402 537			

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Ehitised	
Muud muutused	100 000	100 000
31.12.2016		
Soetusmaksumus	100 000	100 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	100 000	100 000
31.12.2017		
Soetusmaksumus	100 000	100 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	100 000	100 000

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2015						
Soetusmaksumus	134 214	21 400	21 084	39 190	81 674	215 888
Akumuleeritud kulum	-61 507	-14 280	-10 541	-24 302	-49 123	-110 630
Jääkmaksumus	72 707	7 120	10 543	14 888	32 551	105 258
Ostud ja parendused			10 423	80 510	90 933	90 933
Muud ostud ja parendused			10 423	80 510	90 933	90 933
Amortisatsioonikulu		-4 284	-2 923	-6 234	-13 441	-13 441
Müügid	-72 707			-12 840	-12 840	-85 547
31.12.2016						
Soetusmaksumus	61 507	21 400	32 520	105 176	159 096	220 603
Akumuleeritud kulum	-61 507	-18 564	-14 477	-28 852	-61 893	-123 400
Jääkmaksumus	0	2 836	18 043	76 324	97 203	97 203
Ostud ja parendused			9 152	36 347	45 499	45 499
Muud ostud ja parendused			9 152	36 347	45 499	45 499
Amortisatsioonikulu	61 507	-2 836	-8 428	-20 925	-32 189	29 318
Müügid			-3 553	-11 239	-14 792	-14 792
Muud muutused	-61 507					-61 507
31.12.2017						
Soetusmaksumus	0	21 400	38 119	130 284	189 803	189 803
Akumuleeritud kulum	0	-21 400	-22 905	-49 777	-94 082	-94 082
Jääkmaksumus	0	0	15 214	80 507	95 721	95 721

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Masinad ja seadmed	1 146	
Muud masinad ja seadmed	1 146	
Kokku	1 146	

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	3 352	3 352
Akumuleeritud kulum	-2 836	-2 836
Jääkmaksumus	516	516
Ostud ja parendused	4 637	4 637
Amortisatsioonikulu	-776	-776
31.12.2016		
Soetusmaksumus	7 989	7 989
Akumuleeritud kulum	-3 612	-3 612
Jääkmaksumus	4 377	4 377
Ostud ja parendused	1 400	1 400
Amortisatsioonikulu	-1 207	-1 207
31.12.2017		
Soetusmaksumus	9 389	9 389
Akumuleeritud kulum	-4 819	-4 819
Jääkmaksumus	4 570	4 570

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaardi võlg	4 516	4 516					
Pikaajalise liisingu lühiajaline osa	5 444	5 444			4-5%	EUR	2018
Lühiajalised laenud kokku	9 960	9 960					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	237 651		237 651		4-5%	EUR	2021
Pikaajalised laenud	90 000		90 000		0,1%	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	327 651		327 651				
Laenukohustised kokku	337 611	9 960	327 651				

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lepingud	4 934	4 934			5%	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	4 934	4 934					
Pikaajalised laenud							
Lepingud	146 631		146 631		3-10%	EUR	
Lepingud	90 000		90 000		0,1%	EUR	
Pikaajalised laenud kokku	236 631		236 631				
Kapitalirendikohustised kokku	32 156		32 156				
Laenukohustised kokku	273 721	4 934	268 787				

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 863 400	2 863 400	
Võlad töövõtjatele	134 271	134 271	16
Maksuvõlad	167 747	167 747	
Muud võlad	475 196	475 196	
Dividendivõlad	14 000	14 000	
Muud viitvõlad	461 196	461 196	
Saadud ettemaksed	239 263	239 263	
Tulevaste perioodide tulud	148 527	148 527	
Muud saadud ettemaksed	90 736	90 736	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 879 877	3 879 877	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 094 118	2 094 118	
Võlad töövõtjatele	107 716	107 716	16
Maksuvõlad	121 347	121 347	
Muud võlad	84 346	84 346	
Intressivõlad	64 064	64 064	
Muud viitvõlad	20 282	20 282	
Saadud ettemaksed	145 191	145 191	
Tulevaste perioodide tulud	137 191	137 191	
Muud saadud ettemaksed	8 000	8 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 552 718	2 552 718	

Lisa 16 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	90 419	67 782
Puhkusetasude kohustis	42 550	35 549
Muud kohustused	1 302	4 385
Kokku võlad töövõtjatele	134 271	107 716

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	5 112	5 112
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 329 175	6 151 606
Läti	5 606 829	3 691 562
Leedu	2 020 520	1 544 101
Poola	113 351	157 674
Malta	552 188	649 003
Holland	75 277	98 210
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	51 504	16 159
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 748 844	12 308 315
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Türgi	15 245	107 785
Šveits	0	33 916
Šveits	156 409	172 580
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	25 400	43 720
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	197 054	358 001
Kokku müügitulu	18 945 898	12 666 316
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meediateenuste vahendus (73121)	18 578 530	12 321 325
Valdusfirmade tegevus (6420)	367 368	344 991
Kokku müügitulu	18 945 898	12 666 316

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	3 359
Muud	14 634	32 057
Kokku muud äritulud	14 634	35 416

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-16 004 194	-9 602 763
Energia	0	-1 462
Elektrienergia	0	-1 462
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 004 194	-9 604 225

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	-232 037	-139 252
Uurimis- ja arengukulud	-157 452	-98 687
Lähetuskulud	-32 652	-49 698
Koolituskulud	-31 829	-12 312
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-15 786	-3 400
Muud	-267 875	-238 110
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-737 631	-541 459

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-1 015 297	-637 010
Sotsiaalmaksud	-307 683	-189 089
Pensionikulu	0	-1 961
Kokku tööjõukulud	-1 322 980	-828 060
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	49	29

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-17 724
Muud	-58 802	-30 514
Kokku muud ärikulud	-58 802	-48 238

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 916	3
Finantsinvesteeringud	2 594 242	2 594 242
Nõuded ja ettemaksed	232 544	234 543
Kokku käibevarad	2 828 702	2 828 788
Kokku varad	2 828 702	2 828 788
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 320	0
Kokku lühiajalised kohustised	1 320	0
Kokku kohustised	1 320	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 823 165	2 842 053
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 406	-18 888
Kokku omakapital	2 827 382	2 828 788
Kokku kohustised ja omakapital	2 828 702	2 828 788

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused tegevuskulud	-1 406	-1 431
Muud ärikulud	0	-17 457
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 406	-18 888
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 406	-18 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 406	-18 888

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 406	-18 888
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	0	17 457
Kokku korrigeerimised	0	17 457
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 319	0
Kokku rahavood äritegevusest	-87	-1 431
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	2 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 000	0
Kokku rahavood	1 913	-1 431
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	1 434
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 913	-1 431
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 916	3

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	5 112	511	2 842 053	2 847 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-18 888	-18 888
31.12.2016	5 112	511	2 823 165	2 828 788
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 847 646
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 293 303
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016				3 274 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 406	-1 406
31.12.2017	5 112	511	2 821 759	2 827 382
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 847 646
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 881 253
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017				3 860 989

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.08.2018

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI KOITLA	Juhatuse liige	31.08.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing HK Valdus osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing HK Valdus ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste 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 arvamusele.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot 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/

Triin Kaasik

Vandeauditori number 670

AB Birchwood Finance OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 275

Tehnika tn 55, Tallinn, Harju maakond, 10136

31.08.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TRIIN KAASIK	Vandeaudiitor	31.08.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)	947 056
Kokku	4 215 878
Jaotamine	
Kokku	4 215 878

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 268 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)	947 056
Kokku	4 215 878
Jaotamine	
Kokku	4 215 878

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiki Koitla	36906164222	Tallinn, Harju maakond, Eesti	5112 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5073172
E-posti aadress	heiki.koitla@initiative.ee