

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Krugman Holding OÜ

registrikood: 12389405

tänava/talu nimi, Lelle tn 24

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11318

e-posti aadress: otsa.jaanus@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 10 Laenukohustised	13
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 12 Võlad tarnijatele	14
Lisa 13 Osakapital	14
Lisa 14 Müügitulu	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Krugman Holding OÜ kanti äriregistrisse 07.12.2012.

Ettevõtte põhitegevuseks on investeringute haldamine. Aruandeaastal jätkati tegutsemist nimetatud valdkonnas, s.t. omandati ja realiseeriti osalusi äriühingutes, teostati investeringuid kaubeldavatesse ja mitte-kaubeldavatesse finantsinstrumentidesse, tegutseti nii laenuandja kui -võtjana jms. Lähiajal muutusi tegevusalades planeeritud ei ole.

Krugman Holding OÜ tegevusega ei kaasne otseseid keskkonna ega sotsiaalseid mõjusid. Makromajanduslik olukord avaldab ettevõtte tulemustele olulist mõju, kuivõrd valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside kõikumise mõjul muutuvad ka erinevate varaklasside tootlused ja hinnad. Ühelt poolt on jätkuvalt madalad intressimäärad viinud alla ka erinevatelt investeringutelt teenitavaid tootlusi, teisalt on tähendanud tootluste alanemine nende varade hindade kallinemist. Seega on nimetatud suundumustel olnud tulemustele kahetine mõju. Krugman Holding OÜ majandustegevus ei ole hooajaline, kuid sõltub selgelt majandustsüklitest.

Juhatuse liikmetele majandusaasta jooksul tasusid ei makstud, garantiisid ega potentsiaalseid kohustusi ei väljastatud ja soodustusi ei võimaldatud. Majandusaasta jooksul ei olnud ettevõtte palgal ühtegi töötajat.

Olulisemad suhtarvud emaettevõtte näitajate baasil

	2017	2016
Maksevõime kordaja (kordades)	0,7	0,6
Omakapitali määr (%)	56,8%	55,2%
Varade puhasrentaablus (%)	13,95%	12,67%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Maksevõime kordaja = käibevara / lühiajalised kohustused
- Omakapitali määr = omakapital kokku / varad kokku
- Varade puhasrentaablus = puhaskasum / keskmine varade maht kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	138 188	350 062
Finantsinvesteeringud	603 749	100 000
Nõuded ja ettemaksed	1 545 326	738 255
Kokku käibevarad	2 287 263	1 188 317
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 132 742	5 795 141
Finantsinvesteeringud	935 571	1 338 625
Nõuded ja ettemaksed	10 311 080	2 966 929
Kinnisvarainvesteeringud	5 500 000	8 413 542
Materiaalsed põhivarad	13 591	18 416
Kokku põhivarad	21 892 984	18 532 653
Kokku varad	24 180 247	19 720 970
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 027 383	1 523 106
Võlad ja ettemaksed	414 680	422 291
Kokku lühiajalised kohustised	3 442 063	1 945 397
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 554 186	6 599 769
Võlad ja ettemaksed	442 513	299 046
Kokku pikaajalised kohustised	6 996 699	6 898 815
Kokku kohustised	10 438 762	8 844 212
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 365 008	8 375 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 373 727	2 498 680
Kokku omakapital	13 741 485	10 876 758
Kokku kohustised ja omakapital	24 180 247	19 720 970

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	6 034 309	464 513
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-5 024 141	-128 072
Brutokasum (-kahjum)	1 010 168	336 441
Turustuskulud	-10 120	-8 592
Üldhalduskulud	-334 800	-204 444
Muud äritulud	1 733 272	-1 602
Muud ärikulud	-258 390	0
Äriksusum (kahjum)	2 140 130	121 803
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	1 311 933
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	960 971	1 255 633
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	24 091
Intressitulud	419 170	0
Intressikulud	-250 033	-25 502
Muud finantstulud ja -kulud	103 489	-189 278
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 373 727	2 498 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 373 727	2 498 680

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Krugman Holding OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamisseadustega. Põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raha

Raha ja selle ekvivalente kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse mittekatkestatavad hoiused, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaperitena) kajastatakse väärtpapereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaperid ja mittekatkestatavad tähtajalised hoiused, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Krugman Holding OÜ 2016. a. majandusaasta aruanne

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle on ematähtajal kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematähtajal kontrolli all olevaks, kui ematähtajal omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

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

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil või korrigeeritud ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtete varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o. omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse ematähtajal omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Tütarettevõtete hilisem kajastamine toimub konsolideeritud aruannetes rida-realt konsolideerituna ning konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuses. Sidusettevõtteid kajastatakse nii konsolideeritud kui konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga nõude osas eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud 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 ja kulutusi (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mida kasutatakse äritegevuseks või oma tarbeks administratiivsetel eesmärkidel pikema perioodi kestel kui üks aasta ja mille soetusmaksumus ületab 1'000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Soetamise järel kajastatakse materiaalsel põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Juhul kui põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Rendid**

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

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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 bilansikuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaruande kinnitamise,

kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, Kui tasumine toimub tavatingimustes pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeaasta kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga alates 01.01.2015 20/80 (kuni 31.12.2014 kehtis maksumäär 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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on tütarettevõtted, sidusettevõtted, olulise osalusega omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (forwardid, futuurid, swapid, optsioonid) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes vastavalt perioodi tulu või kuluna. Tuletisinstrumentide positiivne turuväärtus on kajastatud bilansis põhivara koosseisus finantsinvesteeringuna, tuletisinstrumentide negatiivne turuväärtus aga pikaajaliste kohustuste koosseisus eraldisena.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha arvelduskontodel	135 188	350 062
Kassa	3 000	0
Kokku raha	138 188	350 062

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
Soetamine	100 000	100 000
31.12.2016	100 000	100 000
Kajastatud õiglases väärtuses	100 000	100 000
Soetamine	503 749	503 749
31.12.2017	603 749	603 749

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	20 011	20 011	
Ostjatelt laekumata arved	20 011	20 011	
Muud nõuded	11 832 538	1 521 458	10 311 080
Laenunõuded	11 271 665	1 310 000	9 961 665
Intressinõuded	560 873	211 458	349 415
Ettemaksed	3 857	3 857	
Tulevaste perioodide kulud	3 857	3 857	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 856 406	1 545 326	10 311 080

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 135	12 135	
Ostjatelt laekumata arved	12 135	12 135	
Muud nõuded	3 649 082	682 153	2 966 929
Laenunõuded	3 379 885	510 654	2 869 231
Intressinõuded	269 197	171 499	97 698
Ettemaksed	43 967	43 967	
Tulevaste perioodide kulud	11 197	11 197	
Muud makstud ettemaksed	32 770	32 770	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 705 184	738 255	2 966 929

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved	20 011	12 135
Kokku nõuded ostjate vastu	20 011	12 135

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	16 734	
Käibemaks	4 343	5 182
Erisoodustuse tulumaks		64
Sotsiaalmaks		105
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 077	5 351

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2015	153 330	299 770	900 312	1 353 412
Soetamine	61 285		854 997	916 282
Müük müügihinnas või lunastamine			-950 000	-950 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-15 536	8 389	26 078	18 931
31.12.2016	199 079	308 159	831 387	1 338 625
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2016	199 079	308 159	831 387	1 338 625
Soetamine	201 291			201 291
Müük müügihinnas või lunastamine			-619 193	-619 193
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest		14 848		14 848
31.12.2017	400 370	323 007	212 194	935 571

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	5 623 764
Ostud ja parendused	2 789 778
31.12.2016	8 413 542
Ostud ja parendused	37 054
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 726 312
Müügid	-4 676 908
31.12.2017	5 500 000

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	357 417	373 619
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	19 170	11 380
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	5 350 000	

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus			24 312	24 312
Akumuleeritud kulum			-2 812	-2 812
Jääkmaksumus			21 500	21 500
Ostud ja parendused	2 715	2 715		2 715
Amortisatsioonikulu	-937	-937	-4 862	-5 799
31.12.2016				
Soetusmaksumus	2 715	2 715	24 312	27 027
Akumuleeritud kulum	-937	-937	-7 674	-8 611
Jääkmaksumus	1 778	1 778	16 638	18 416
Ostud ja parendused	2 209	2 209		2 209
Muud ostud ja parendused	2 209	2 209		2 209
Amortisatsioonikulu	-2 172	-2 172	-4 862	-7 034
31.12.2017				
Soetusmaksumus	4 924	4 924	24 312	29 236
Akumuleeritud kulum	-3 109	-3 109	-12 536	-15 645
Jääkmaksumus	1 815	1 815	11 776	13 591

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud krediitiasutustelt	2 694 434	2 127 383	567 051		E3k + 3,00 %	EUR	2020
Laenud Eesti Äriühingutelt	6 887 135	900 000	5 987 135		4 %	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	9 581 569	3 027 383	6 554 186				
Laenukohustised kokku	9 581 569	3 027 383	6 554 186				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud krediitiasutustelt	2 933 540	239 106	2 694 434		E3k + 3,00%	EUR	2020
Laenud Eesti Äriühingutelt	5 189 335	1 284 000	3 905 335		4 %	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	8 122 875	1 523 106	6 599 769				
Laenukohustised kokku	8 122 875	1 523 106	6 599 769				

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	48 551	48 551	
Maksuvõlad	21 077	21 077	
Muud võlad	787 565	345 052	442 513
Intressivõlad	507 770	65 257	442 513
Muud viitvõlad	279 795	279 795	
Kokku võlad ja ettemaksed	857 193	414 680	442 513

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	43 200	43 200	
Maksuvõlad	5 351	5 351	
Muud võlad	672 786	373 740	299 046
Intressivõlad	331 916	32 870	299 046
Muud viitvõlad	340 870	340 870	
Kokku võlad ja ettemaksed	721 337	422 291	299 046

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Võlad hankijatele	48 551	43 200
Kokku võlad tarnijatele	48 551	43 200

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 034 309	464 513
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 034 309	464 513
Kokku müügitulu	6 034 309	464 513
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara rent	357 417	373 619
Kinnisvara kõrvalteenused	326 892	90 894
Kinnisvarainvesteeringu müük	5 350 000	0
Kokku müügitulu	6 034 309	464 513

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	9 386 506		2 361 265	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	80 016	6 429 648	77 855	5 515 673

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.05.2018

Krugman Holding OÜ (registrikood: 12389405) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS OTSA	Juhatuse liige	31.05.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Krugman Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Krugman Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2017 ning kasumiaruannet ja eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

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

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raul Randväli

Vandeauditori number 467

CAPELLA CONSULTING OSAÜHING

Auditiorettevõtja tegevusloa number 267

Pirni tn 12, Tallinn, Harju maakond, 10617

01.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Krugman Holding OÜ (registrikood: 12389405) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL RANDVÄLI	Vandeaudiitor	01.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 365 008
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 373 727
Kokku	13 738 735

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6034309	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaanus Otsa	35703290243		2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	otsa.jaanus@gmail.com