

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: osäühing HK Valdus

registrikood: 11471731

tänava/talu nimi, Kullassepa tn 4-19

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 5073172

e-posti aadress: heiki.koitla@initiative.ee, mairek156@gmail.com

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	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 8 Muud nõuded	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 12 Laenukohustised	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Eraldised	21
Lisa 16 Osakapital	21
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Muud äritulud	22
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 21 Tööjõukulud	23
Lisa 22 Muud ärikulud	23
Lisa 23 Seotud osapooled	23
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori 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, 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 2016.aastal 0 töötajat, juhatusele töötasid ei arvestatud. Kontserni keskmine töötajate arv oli 29 ja tööjõukuludeks arvestati 828 tuhat eurot.

Kontserni konsolideeritud käive ulatus 12,7 miljoni euroni, puhaskasum ulatus 1,5 miljoni euroni.

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

Kontserni finantssuhtarvud

	2015	2016
Müügitulu (tuh.eur)	9940	12666
Ärikasumi määr (%)	6%	13%
Puhaskasum (tuh.eur)	766	1 474
Puhasrentaablus	7,7%	12%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,3	2,5
ROA	16,6%	23%
ROE	32%	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)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	435 256	370 227	2
Nõuded ja ettemaksed	5 244 867	3 774 028	3
Varud	82 363	15 644	4
Kokku käibevarad	5 762 486	4 159 899	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	236 848	332 871	
Finantsinvesteeringud	107 669	7 669	7
Nõuded ja ettemaksed	100 000	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	100 000	0	9
Materiaalsed põhivarad	97 203	105 258	10
Immateriaalsed põhivarad	4 377	516	11
Kokku põhivarad	646 097	446 314	
Kokku varad	6 408 583	4 606 213	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 934	58 580	12
Võlad ja ettemaksed	2 552 718	1 903 039	13
Eraldised	18 726	53 229	15
Kokku lühiajalised kohustised	2 576 378	2 014 848	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	268 787	236 631	12
Kokku pikaajalised kohustised	268 787	236 631	
Kokku kohustised	2 845 165	2 251 479	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112	16
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 941 936	1 476 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 326 886	704 716	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 274 445	2 186 630	
Vähemusosalus	288 973	168 104	
Kokku omakapital	3 563 418	2 354 734	
Kokku kohustised ja omakapital	6 408 583	4 606 213	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	12 666 316	9 940 543	17
Muud äritulud	35 416	40 468	18
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 604 225	-8 323 582	19
Mitmesugused tegevuskulud	-541 459	-329 864	20
Tööjõukulud	-828 060	-643 686	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-17 003	-24 424	
Muud ärikulud	-48 238	-31 200	22
Ärikasum (kahjum)	1 662 747	628 255	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-96 023	4 309	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	137 658	
Intressitulud	3 066	0	
Intressikulud	-8 161	-995	
Muud finantstulud ja -kulud	1 320	1 151	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 562 949	770 378	
Tulumaks	-88 631	-4 382	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 474 318	765 996	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 326 886	704 716	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	147 432	61 280	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 662 747	628 255	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	17 003	24 424	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	2 786	6 498	
Muud korrigeerimised	-46 650	-3 065	
Kokku korrigeerimised	-26 861	27 857	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 465 573	-744 905	
Varude muutus	-53 879	-15 644	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	672 108	162 536	
Laekunud intressid	8 907	245	
Makstud intressid	-6 688	-5 832	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 390	-2 612	
Kokku rahavood äritegevusest	787 371	49 900	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-101 143	-21 513	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	6 498	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-227	-1 080	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	356	64	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-200 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	9 502	
Laekunud intressid	0	265	
Laekunud dividendid	46 900	166 250	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-254 114	159 986	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	170 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-66 543	-259 220	
Makstud intressid	-7 306	-7 778	
Makstud dividendid	-312 662	-23 450	
Makstud ettevõtte tulumaks	-81 717	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-468 228	-120 448	
Kokku rahavood	65 029	89 438	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	370 227	280 789	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	65 029	89 438	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	435 256	370 227	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	5 112	511	1 477 229	106 905	1 589 757
Aruandeaasta kasum (kahjum)			704 716	61 280	765 996
Muud muutused omakapitalis			-938	-81	-1 019
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Aruanne on koostatud eurodes.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Kasumiaruanne koostatud skeem 2 järgi.

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

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses, v.a nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning investeeringud sidusfirmadesse, mida kajastatakse kapitali osaluse 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. Raamatupidamise hinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Konsolideerimise põhimõtted

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 tulemus 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.

Tütarettevõtted

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.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemas olu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringut sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitali osaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeerimisobjekti 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 suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni kapitali osaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldasiidusettevõtte 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 sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi netosummana „Sidusettevõtete 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 sidusettevõtted, mis vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul järgnevalt:

- tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivara“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“
- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiotel põhivara“ kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis) s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vahesid ostuhinna ja vähemus osaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisega.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatud konsolideeritava üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar – ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud.

Finantsvarad

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 (viitalaekumised, antud laenud ning lühi – ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse

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

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud 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 korrigeeritud 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 võla instrumentidesse 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 valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidilt saadud dividenditulu kajastatakse kohe 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 nüüdisväärtuseni;

- Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumentid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele;

- Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamise:

- 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 nüüdisväärtusest 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 ja raha ekvivalendid

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 lühiajalistesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõudeid ostjate vastu

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

Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis

tõenäoliselt laekuvas 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 (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalised 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 vähendamisena.

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 maksetähtaegade mittekinnipidamine.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevad tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transport kulutusi, 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.

Materiaalne põhivara

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 kasutusele võtmise 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. Materiaalse 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 tööeest. 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.

Immateriaalne põhivara

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 akumulieeritud 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.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas läbi vara väärtuse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud ning muud lühi – ja pikaajalised võla kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või kontsernil 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 on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel

mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Restruktureerimis eraldis on kontserni juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav kontserni tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad kontserni äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimis eraldis moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud kontserni restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldist kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine). Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aruande lisades tingimuslike kohustustena

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva 10.kuupäeval.

Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustavalt kasumilt. Lätis kehtis 2009. aastal tulumaksumäär 15% (2008:15%); Leedus kehtis 2011. aastal tulumaksumäär 20% (2008:15%). Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või – kohustus kõigi bilansipäeval esinevate varade ja kohustuste maksumisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja – kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja kohustused

Välisvaluutaks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritavad varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi – ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka kursi.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad arvestatakse ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse kasutades valuutakursse mis kuvatakse pärast europäeva kujul 1 euro = xxx ühikut välisvaluutat.

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeval Euroopa Keskpanka kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanka kursiga..

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil või teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt, et teenuse osutamist

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arveldusarve	435 256	370 227
Kassa	0	0
Kokku raha	435 256	370 227

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 812 350	4 812 350	0
Ostjatelt laekumata arved	4 812 350	4 812 350	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	73 159	73 159	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 664	38 664	0
Muud nõuded	402 537	302 537	100 000
Laenunõuded	401 887	301 887	100 000
Intressinõuded	650	650	0
Ettemaksed	18 157	18 157	0
Tulevaste perioodide kulud	4 690	4 690	0
Muud makstud ettemaksed	13 467	13 467	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 344 867	5 244 867	100 000

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 882 866	1 882 866	0
Ostjatelt laekumata arved	1 882 866	1 882 866	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 116 313	1 116 313	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 474	17 474	0
Muud nõuded	680 877	680 877	0
Laenunõuded	680 228	680 228	0
Intressinõuded	649	649	0
Ettemaksed	76 498	76 498	0
Tulevaste perioodide kulud	25 790	25 790	0
Muud makstud ettemaksed	50 708	50 708	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 774 028	3 774 028	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ettemaksed varude eest	82 363	15 644
Kokku varud	82 363	15 644

Varudena kajastatakse ettemakseid teenuste eest.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		19 617		423
Käibemaks		42 312		2 313
Üksikisiku tulumaks		17 690		4 745
Sotsiaalmaks		39 280		7 807
Kohustuslik kogumispension		1 191		279
Töötuskindlustusmaksed		1 257		261
Ettemaksukonto jääk	38 664		17 474	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	38 664	121 347	17 474	15 828

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11509968	Playground Advertising OÜ	Eesti	73121	92	90

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
ET Consult	2	2	0

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
Muud	7 669	7 669
31.12.2015	7 669	7 669
		Kokku
	Muud	
31.12.2015	7 669	7 669
Soetamine	100 000	100 000
31.12.2016	107 669	107 669

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	401 887	301 887	100 000
Intressinõuded	650	650	0
Kokku muud nõuded	402 537	302 537	100 000
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	680 228	680 228	0
Intressinõuded	649	649	0
Kokku muud nõuded	680 877	680 877	0

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

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

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2014						
Soetusmaksumus	134 215	21 400	14 832	35 019	71 251	205 466
Akumuleeritud kulum	-54 797	-9 996	-6 715	-14 699	-31 410	-86 207
Jääkmaksumus	79 418	11 404	8 117	20 320	39 841	119 259
Ostud ja parendused			6 252	15 261	21 513	21 513
Muud ostud ja parendused			6 252	15 261	21 513	21 513
Amortisatsioonikulu	-6 711	-4 284	-3 826	-9 603	-17 713	-24 424
Müügid				-11 090	-11 090	-11 090
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

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	3 352	3 352
Akumuleeritud kulum	-2 165	-2 165
Jääkmaksumus	1 187	1 187
Amortisatsioonikulu	-671	-671
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

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lepingud	4 934	4 934			5%	EUR		2019
Lühiajalised laenud kokku	4 934	4 934						
Pikaajalised laenud								
Lepingud	146 631		146 631		3-10%	EUR		2020
Lepingud	90 000		90 000		0,1%	EUR		2022
Pikaajalised laenud kokku	236 631		236 631					
Kapitalirendikohustised kokku	32 156		32 156					
Laenukohustised kokku	273 721	4 934	268 787					

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	58 580	58 580			5%	EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	58 580	58 580						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	146 631		146 631		3-10%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud	90 000		90 000		0,1%	EUR	2020	
Pikaajalised laenud kokku	236 631		236 631					
Laenukohustised kokku	295 211	58 580	236 631					

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 094 118	2 094 118	
Võlad töövõtjatele	107 716	107 716	
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	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 639 281	1 639 281	
Võlad töövõtjatele	99 142	99 142	
Maksuvõlad	15 828	15 828	
Muud võlad	62 269	62 269	
Intressivõlad	62 269	62 269	
Saadud ettemaksed	86 519	86 519	
Muud saadud ettemaksed	86 519	86 519	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 903 039	1 903 039	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	67 782	50 083
Puhkusetasude kohustis	35 549	47 109
Muud kohustused	4 385	1 950
Kokku võlad töövõtjatele	107 716	99 142

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2016
Eraldised	53 229	-34 503	18 726
Kokku eraldised	53 229	-34 503	18 726
Sealhulgas:			
Lühiajalised	53 229	-34 503	18 726
Muud eraldised	53 229	-34 503	18 726
	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2015
Eraldised		53 229	53 229
Kokku eraldised		53 229	53 229
Sealhulgas:			
Lühiajalised		53 229	53 229
Muud eraldised		53 229	53 229

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	5 112	5 112
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 151 606	5 362 407
Läti	3 691 562	2 993 689
Leedu	1 544 101	653 966
Suurbritannia	0	195 326
Poola	157 674	163 553
Malta	649 003	356 800
Holland	98 210	102 988
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	16 159	514
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 308 315	9 829 243
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Türgi	107 785	97 300
Araabia Ühendemiraadid	33 916	14 000
Šveits	172 580	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	43 720	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	358 001	111 300
Kokku müügitulu	12 666 316	9 940 543
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meediateenuste vahendus (73121)	12 321 325	9 633 947
Valdusfirmade tegevus (6420)	344 991	306 596
Kokku müügitulu	12 666 316	9 940 543

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	3 359	9 188
Muud	32 057	31 280
Kokku muud äritulud	35 416	40 468

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-9 602 763	-8 322 308
Energia	-1 462	-1 274
Elektrienergia	-1 462	-1 274
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 604 225	-8 323 582

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	-139 252	-108 546
Uurimis- ja arengukulud	-98 687	-79 468
Lähetuskulud	-49 698	-38 715
Koolituskulud	-12 312	-5 687
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 400	0
Muud	-238 110	-97 448
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-541 459	-329 864

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-637 010	-498 600
Sotsiaalmaksud	-189 089	-143 825
Pensionikulu	-1 961	-1 261
Kokku tööjõukulud	-828 060	-643 686
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	28

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitised	-17 724	-5 682
Muud	-30 514	-25 518
Kokku muud ärikulud	-48 238	-31 200

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	0
---	---

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	0

Ostud ja müügid

	2015	
	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	3	1 434
Finantsinvesteeringud	2 594 242	2 594 242
Nõuded ja ettemaksed	234 543	252 000
Kokku käibevarad	2 828 788	2 847 676
Kokku varad	2 828 788	2 847 676
Kohustised ja omakapital		
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 842 053	2 842 062
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 888	-9
Kokku omakapital	2 828 788	2 847 676
Kokku kohustised ja omakapital	2 828 788	2 847 676

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 431	-9
Muud ärikulud	-17 457	0
Kokku äriksam (-kahjum)	-18 888	-9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-18 888	-9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 888	-9

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-18 888	-9
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	17 457	0
Kokku korrigeerimised	17 457	0
Kokku rahavood äritegevusest	-1 431	-9
Kokku rahavood	-1 431	-9
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 434	1 443
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 431	-9
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	1 434

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	5 112	511	2 842 062	2 847 685
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-9	-9
31.12.2015	5 112	511	2 842 053	2 847 676
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 847 676
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 186 630
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				2 186 630
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				-2 847 676
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 626 513
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016				3 607 625

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.06.2017

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI KOITLA	Juhatuse liige	23.06.2017

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 31.12.2016 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 arvestuseksperдите 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 arvamusel.

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 lahknab 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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.

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

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 arvamusel. 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 arvamusel 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

Auditoorettevõtja tegevusloa number 275

Tehnika tn 55, Tallinn, Harju maakond, 10136

26.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TRIIN KAASIK	Vandeaudiitor	26.06.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 941 936
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 326 886
Kokku	3 268 822
Katmine	
Kokku	3 268 822

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
E-posti aadress	mairek156@gmail.com