

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Kristobal

registrikood: 11109025

tänavanimi, maja number: Maarjaheina tn 20

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10127

telefon: +372 5028642, +372 6006685

e-posti aadress: olaf.herman@astlanda.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ Kristobal on valdusfirma, mis tegeleb ettevõtete varade haldamise, erinevate investeeringute teostamise ja juhtimisega. OÜ Kristobali äritegevus ei ole hooajaline ning majandustegevus ei ole tsükliline. Osaühingu majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Osaühingul töötajaid ei ole, juhatus on üheliikmeline ja juhatuse liikmele tasu ei makstud.

2017.aastal jätkab OÜ Kristobal investeerimistegevusega.

Suhtarvud

	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	174,75	2,18
ROA	21,12%	18,89%
ROE	21,99%	22,01%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 046 533	529 747	2
Finantsinvesteeringud	3 259 557	3 195 426	3
Nõuded ja ettemaksed	65 514	338 825	4
Kokku käibevarad	4 371 604	4 063 998	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 687 930	10 753 945	6
Finantsinvesteeringud	814 252	1 037 943	7
Nõuded ja ettemaksed	3 341 495	3 291 203	4
Kinnisvarainvesteeringud	344 687	344 687	8
Materiaalsed põhivarad	142 626	203 677	9
Kokku põhivarad	17 330 990	15 631 455	
Kokku varad	21 702 594	19 695 453	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	65 327	11
Võlad ja ettemaksed	3 232	1 802 172	12
Eraldised	21 785	0	16
Kokku lühiajalised kohustised	25 017	1 867 499	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	729 320	730 764	11
Võlad ja ettemaksed	106 668	195 267	12
Kokku pikaajalised kohustised	835 988	926 031	
Kokku kohustised	861 005	2 793 530	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 255 555	13 178 351	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 583 222	3 720 760	
Kokku omakapital	20 841 589	16 901 923	
Kokku kohustised ja omakapital	21 702 594	19 695 453	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	20 100	21 450	15
Muud äritulud	2	5	
Mitmesugused tegevuskulud	-66 755	-43 273	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-61 051	-61 266	9
Ärikasum (kahjum)	-107 704	-83 084	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 762 387	3 419 141	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-132 150	292 238	18
Intressitulud	117 154	122 782	
Intressikulud	-25 396	-30 930	
Muud finantstulud ja -kulud	1 968 931	613	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 583 222	3 720 760	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 583 222	3 720 760	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-107 704	-83 084	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	61 051	61 266	9
Muud korrigeerimised	21 785	0	16
Kokku korrigeerimised	82 836	61 266	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 502	5 076	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	628	-88	
Kokku rahavood äritegevusest	-21 738	-16 830	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 576	0	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-187 423	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-103 200	-931	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	12 000	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-154 219	-269 241	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	110 594	1 187 766	
Antud laenud	-604 805	-1 305 716	
Antud laenude tagasimaksed	411 666	321 890	
Laekunud intressid	149 289	142 252	
Laekunud dividendid	1 062 637	1 594 733	3,4,6,7,20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	867 386	1 495 330	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	320 000	0	20
Makstud intressid	-4 730	-6 808	
Makstud dividendid	-643 556	-1 831 558	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-328 286	-1 838 366	
Kokku rahavood	517 362	-359 866	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	529 747	889 000	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	517 362	-359 866	
Valuutakursside muutuste mõju	-576	613	19
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 046 533	529 747	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	256	15 009 909	15 012 721
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 699 234	3 699 234
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 831 558	-1 831 558
31.12.2015	2 556	256	16 877 585	16 880 397
Vigade parandamise mõju	0	0	21 526	21 526
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 556	256	16 899 111	16 901 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 583 222	4 583 222
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-643 556	-643 556
31.12.2016	2 556	256	20 838 777	20 841 589

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kristobal 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Aruandeperioodil on vastavalt taksonoomia muudatusele esitatud intressitulud kasumiaruandes selleks ettenähtud eraldiseisval kirjel, mis varasemalt kajastati muude finantstulude ja –kulude koosseisus. Võrreldavuse eesmärgil on korrigeeritud ka võrdlusperioodi andmeid, mille tulemusel vähenes võrdlusperioodi muude finantstulude ja –kulude saldo summas 122 782 eurot, mis on nüüd kajastatud intressitulude kirjel.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodil on korrigeeritud võrdlusperioodi kapitaliosalusest saadud kasumit sidusettevõtte aruandes sisse viidud vea korrigeerimise võrra, mille mõju võrdlusperioodi kasumiaruandele oli + 21 526 eurot. Selle tulemusel suurenes kirje "Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt" saldo 3 397 615 eurolt 3 419 141 eurole ning bilansikirje "Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse" saldo 10 732 419 eurolt 10 753 945 eurole.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse mittekatkestatavad hoiused, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid 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 õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või

„Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse“ ning „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega vähemalt 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks, ilma tööseisundisse-ja asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumus saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

Piiramata kasutuseaga objekte ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevat näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja 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.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglase 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 bilansipäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis on kohustus, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad.

Uute eraldiste moodustamist või olemasolevate eraldiste suurendamist kajastatakse üldjuhul aruandeperioodi kuluna.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond vajadust uute eraldiste moodustamiseks ning varem moodustatud eraldiste ümberhindluseks või tühistamiseks. Eraldis tuleb bilansis kajastada summas, mis on tõenäoliselt vajalik sellega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustub 1/10 osakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel.

Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete perioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 01.01.2015. a. maksumääraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt.

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

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

Seotud osapooled

Seotud osapoleks on loetud: olulise osalusega omanikud, tegevjuhtkond ja eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted ning sidusettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	6 388	6 388
Arvelduskontod	1 040 145	523 359
Kokku raha	1 046 533	529 747

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2014	2 998 561	145 910	0	3 144 471
Soetamine	118 854	150 387	0	269 241
Müük müügihinnas või lunastamine	-145 571	-107 195	-400 000	-652 766
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	59 565	-25 085	251 344	285 824
Muud	0	0	148 656	148 656
31.12.2015	3 031 409	164 017	0	3 195 426
Kajastatud õiglasest väärtuses	3 031 409	164 017	0	3 195 426
Soetamine	115 747	38 472	0	154 219
Müük müügihinnas või lunastamine	-66 409	-44 185	0	-110 594
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-13 560	34 066	0	20 506
31.12.2016	3 067 187	192 370	0	3 259 557
Kajastatud õiglasest väärtuses	276 054	192 370	0	468 424
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 791 133	0	0	2 791 133

Õiglase väärtus baseerub börsinoteeringutel.

Aksiainvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 5 174 eurot (võrdlusperioodil 6 414 eurot). Vt lisa 18.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

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

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51 713	51 713	0	0	5
Muud nõuded	3 564 325	273 122	1 382 218	1 908 985	
Laenunõuded	3 039 349	111 000	1 158 040	1 770 309	
Intressinõuded	377 675	14 821	224 178	138 676	
Dividendinõuded	146 761	146 761	0	0	20
Viitlaekumised	540	540	0	0	
Ettemaksed	13 990	13 990	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	814	814	0	0	
Muud makstud ettemaksed	13 176	13 176	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 630 028	338 825	1 382 218	1 908 985	

Real "Laenunõuded" on kajastatud lühiajalisi laenunõudeid seotud osapoolte vastu 0 eurot ja pikaajalisi laenunõudeid 3 131 035 eurot (2015.a. lühiajalisi laenunõudeid summas 75 000 eurot ning pikaajalisi laenunõudeid summas 2 725 224 eurot) intressimääraga aastas 1-2% ning tagasimakse tähtajaga 2018-2027. Muude laenulepingute intressimäär aastas on 2% ja tagasimakse tähtaeg 2018 aastal. Aruandeperioodil tasaarveldati laenunõudeid summas 91 899 eurot ja intressinõudeid summas 143 546 eurot laenukohustustega, võrdlusperioodil vastavalt 0 eurot. Vt ka lisa 11.

Real "Intressinõuded" on kajastatud muude intressinõuete hulgas lühiajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 230 eurot ja pikaajalisi intressinõudeid seotud osapoolte vastu 200 839 eurot (2015.a. lühiajalisi intressinõudeid summas 107 ja pikaajalisi intressinõudeid 206 807 eurot) tagasimakse tähtajaga 2018-2027.

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

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

Aruandeperioodil tasaarveldati dividendinõudeid summas 86 000 eurot samas summas sidusettevõttelt saadud laenuga (võrdlusperioodil 100 000 eurot). Vt ka lisad 6, 11, 13 ja 20.

Aruandeperioodil kanti kuluks 75-eurone nõue likvideerimisel oleva vastaspoole vastu, vt ka lisa 19.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	139	0	163
Ettemaksukonto jääk	49 006		51 713	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49 006	139	51 713	163

Vt lisa 4 ja 12.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määra (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11366804	Astlanda Ehitus OÜ	Eesti	üldehitustööd	26	26
10170186	Pintaro OÜ	Eesti	kinnisvara rentimine ja haldamine	33	33
11251298	BCA Center OÜ	Eesti	kinnistute hooldus, haldus	39	39
11841567	Kosemetsa OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	50	50
11816153	Kentex Arendus OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	33	33
11660165	Astlanda KV OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	26	26
12217360	MTG Grupp OÜ	Eesti	valdusfirmade haldus	27	27
11507647	Greenflex OÜ	Eesti	juhtimisalane nõustamine	23	23
12960343	Jakobsoni 14 OÜ	Eesti	hoonestusprojektide arendus	0	26

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Astlanda Ehitus OÜ	7 384 516	0	0	1 019 745	8 404 261
Pintaro OÜ	861 043	0	0	269 982	1 131 025
BCA Center OÜ	498 568	0	-900 372	795 797	393 993
Kosemetsa OÜ	156 319	0	0	-14 711	141 608
Astlanda KV OÜ	1 740 633	0	0	671 272	2 411 905
Greenflex OÜ	60 614	0	-31 230	26 083	55 467
MTG Grupp OÜ	52 252	0	0	693	52 945
Jakobsoni 14 OÜ	0	103 200	0	-6 474	96 726
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	10 753 945	103 200	-931 602	2 762 387	12 687 930

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Jakobsoni 14 OÜ	26	29.03.2016	103 200

Sidusettevõtte omandati rahalisel teel osakapitali sissemaksena.

2016. majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividende 1 077 602 eurot, millest aruandeperioodil väljakuulutatud dividende laekus rahas 931 602 eurot, 60 000 eurot laekus rahas eelmisest perioodist väljakuulutatud dividende ja tasaarveldati eelmisest perioodist väljakuulutatud dividende laenukohustusega summas 86 000 eurot.

Vt ka lisasid 4,11,13 ja 20.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2014	287 943	750 000	1 037 943
31.12.2015	287 943	750 000	1 037 943
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	287 943	750 000	1 037 943
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2015	287 943	750 000	1 037 943
Muud	-223 691	0	-223 691
31.12.2016	64 252	750 000	814 252
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	64 252	750 000	814 252

Pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud võlakirjade tähtajad jäävad 2024. aastasse.

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende summas 65 862 eurot (võrdlusperioodil 0 eurot).

Real "Muud" on kajastatud finantsvara allahindlus.

Vt ka lisa 18.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	344 687
31.12.2016	344 687

	2016	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	779	

Aruandeaastal toimunud õiglase väärtuse muutuse hindamise viis läbi ettevõtte juhtkond ise, kuivõrd juhatuse liikmega seotud ettevõtete igapäevategevus on tihedalt seotud kinnisvaraarenduse ja müügiga, mis võimaldab anda adekvaatseid hinnanguid vastavate võrdlusobjektide taustal. Aruandeperioodil õiglase väärtuse muutusest tulu ega kulu ei tekkinud.

Aruandeperioodil tasuti seotud osapoolle eelmise perioodi võlg kinnisvarainvesteeringu eest summas 4 576 eurot. Vt ka lisa 12.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2015					
Soetusmaksumus	303 750	1 291	305 041	5 209	310 250
Akumuleeritud kulum	-105 583	-990	-106 573	0	-106 573
Jääkmaksumus	198 167	301	198 468	5 209	203 677
Amortisatsioonikulu	-60 750	-301	-61 051	0	-61 051
31.12.2016					
Soetusmaksumus	303 750	1 291	305 041	5 209	310 250
Akumuleeritud kulum	-166 333	-1 291	-167 624	0	-167 624
Jääkmaksumus	137 417	0	137 417	5 209	142 626

Transpordivahendid on rendile antud, vt ka lisa 10.

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

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrenditulu	20 100	21 450	15
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	137 417	198 167	9
Kokku	137 417	198 167	

2016.aastal oli kasutusrendile antud 2 sõiduauto.

Neist ühe rendileping näeb ette iga-aastast kasutust 6 kuud, ülejäänud ajast on sõiduki kasutusõigus registris peatatud. Rendilepingud

on sõlmitud seotud osapooltega. Muid olulisi tingimusi lepingutest ei tulene.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	195 320	0	195 320		2,5%	EUR	31.12.2018	
Laenud seotud osapooltelt	534 000	0	534 000		6 kuu Euribor+1,5%	EUR	15.09.2019	20
Pikaajalised laenud kokku	729 320	0	729 320					
Laenukohustised kokku	729 320	0	729 320					
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	65 327	65 327			5%	EUR	31.12.2016	
Lühiajalised laenud kokku	65 327	65 327						
Pikaajalised laenud								
Laenud teistelt ettevõtetelt	430 764	0	430 764		5%	EUR	31.12.2018	
Laenud seotud osapooltelt	300 000	0	300 000		6 kuu Euribor+1,5%	EUR	15.09.2019	20
Pikaajalised laenud kokku	730 764	0	730 764					
Laenukohustised kokku	796 091	65 327	730 764					

86 000 euro laenu tagasimaksmine tasaarveldati saadud dividendidega. Vt ka lisa 4, 6, 13 ja 20. Saadud laenude tagatiseks ei ole panditud ettevõtte varasid.

Aruandeperioodil kanti tuludesse laenu- ja intressikohustused likvideerimisel oleva laenuandja ees vastavalt summas 65 327 eurot ning 26 129 eurot, vt ka lisa 12 ja 19.

Aruandeperioodil tasaarveldati laenu- ja intressinõudeid laenukohustustega kokku summas 235 444 eurot, vt ka lisa 4.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

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

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 018	5 018	0	
Maksuvõlad	163	163	0	5
Muud võlad	1 992 258	1 796 991	195 267	
Intressivõlad	219 540	24 273	195 267	
Dividendivõlad	1 400 000	1 400 000	0	
Muud viitvõlad	372 718	372 718	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 997 439	1 802 172	195 267	

Seotud osapoolle võlgnetakse intressivõlga 1 433 eurot (seisuga 31.12.2015 1 408 eurot). Vt lisa 20.

Aruandeperioodil kanti tuludesse laenu- ja intressikohustused likvideerimisel oleva laenuandja ees vastavalt summas 65 327 eurot ning 26 129 eurot, samuti jagunemisel üle tulnud dividendi- ja maksude viitvõlad kokku summas 1 772 152 eurot, vt ka lisasid 11 ja 19.

Aruandeperioodil tühistati intressimäära muutusest tulenevalt intressikohustusi summas 105 973 eurot.

Aruandeperioodil tasuti seotud osapoolle eelmise perioodi võlg kinnisvarainvesteeringu eest summas 4 576 eurot. Vt ka lisa 8 ja 20.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 2556 eurot.

2016. aastal kuulutati välja dividende summas 643 556 eurot (2015.a. 1 831 558 eurot), mis aruandeperioodil ka osanikule välja maksti.

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

2016. majandusaastal laekus sidusettevõtelt dividende, millelt tasumisele kuuluva tulumaksukohustuse täitis dividendi väljamaksja, summas 1 077 602 eurot (2015. aastal vastavalt 1 688 319 eurot). Nimetatud summast 86 000 eurot tasaarveldati laenukohustusega (2015. aastal vastavalt 100 000 eurot) ning 991 602 eurot laekus rahas (2015. aastal vastavalt 1 588 319 eurot). Vt ka lisasid 4, 6, 11 ja 20.

Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohuslasest äriühinult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häälest. Nimetatud sätte alusel jaotas OÜ Kristobal 2016. aastal dividende täiendava tulumaksu tasumise kohustusega 643 556 eurot (2015. aastal 1 831 558 eurot) ja täiendava tulumaksukohustusega dividendide jääk moodustas 31.12.2016 seisuga 464 046 eurot (31.12.2015 seisuga 30 000 eurot). Vt ka lisa 14.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	16 763 831	13 525 289
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 074 946	3 373 822
Kokku tingimuslikud kohustised	20 838 777	16 899 111

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häältelt. Nimetatud sätte alusel moodustas täiendava tulumaksukohustuseta dividendide jääk 31.12.2016 seisuga 464 046 eurot (31.12.2015 seisuga 30 000 eurot). Vt ka lisa 13.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	20 100	21 450	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 100	21 450	
Kokku müügitulu	20 100	21 450	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Muu tulu	20 100	21 450	10
Kokku müügitulu	20 100	21 450	

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	6 947	7 668
Lähetuskulud	0	501
Reklaamikulud	18 314	12 500
Eraldised	21 785	0
Muud	19 709	22 604
Kokku mitmesugused tegevuskulud	66 755	43 273

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

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

Töölepingu alusel töötavaid töötajaid ettevõttes ei ole.

Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	34 066	-25 085	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-13 560	59 565	3
Dividenditulu	71 035	6 414	3,7
Kasum finantsinvesteeringu müügist	0	251 344	3
Investeeringu allahindlus	-223 691	0	7
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-132 150	292 238	

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-576	613	
Muud finantstulud ja -kulud	1 969 507	0	4,11,12
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 968 931	613	

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	814 178	535 434	1 044 383	305 984
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	571 512	0	200 531	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 947 176	0	1 908 984	0

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	0	57 523	320 000	86 000	6 kuu Eribor+1,5% ja 8%	EUR	31.12.2018/15.09.2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	565 250	196 916	0	0	2-4%	EUR	31.12.2026/31.12.2027
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 000	0	0	0	1%	EUR	31.12.2024

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	257 800	88 830	0	100 000	1-3%	EUR	31.12.2018/15.09.2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	196 916	20 000	0	0	4%	EUR	29.02.2016/17.04.2017
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	790 000	0	0	0	1%	EUR	31.12.2024

Ostud ja müügid

	2016	2015	
	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõttjad	12 000	191 999	12 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 100	0	9 450

Vt ka lisasid 4,6,8, 11,12 ja 13.

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

Real "Sidusettevõttjad" saadud laenude tagasimakse 86 000 eurot (võrdlusperioodil 100 000 eurot) on märgitud makstuks dividendinõudega tasaarvlemise teel.

Intressitulu arvestati 2016.a. 35 949 eurot (2015.a. 28 109 eurot).Intresse laekus 41 793 eurot (võrdlusperioodil 5 932 eurot).

Intressikulu arvestati 2016.a. 4 755 eurot (2015.a. 6 126 eurot).Intresse tasuti 4 730 eurot (võrdlusperioodil 6 808 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2017

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLAF HERMAN	Juhatuse liige	11.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühingu Kristobal osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud osäühingu Kristobal (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtjates) tuleks kajastada õiglaselt väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Auditil käigus tuvastasime, et lühiajaliste finantsinvesteeringute raamatupidamislikul kajastamisel ei ole aruandeperioodil kõigi börsil noteeritud aktsiainvesteeringute osas õiglase väärtuse muutusi arvesse võetud.

Kõigi lühiajaliste finantsinvesteeringute õiglaselt väärtuses kajastamise korral oleksid bilansipäeva seisuga bilansis varad (lühiajalised finantsinvesteeringud) ja omakapital 4 039,5 tuhande euro võrra kaasatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud suuremad ning kasumiaruandes aruandeperioodi finantstulemus kaasatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantstulemusega võrreldes eelnimetatud summa võrra suurem.

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 Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduse eetikanõuetele. Me usume, et auditil tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma.

Oleme teinud järelduse, et tegevusaruandes esineb olulisi väärkajastamisi.

Põhjustel, mida oleme välja toonud eespool meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“, muutuksid lühiajaliste finantsinvesteeringute õige kajastamise korral enamuse tegevusaruandes avaldatud finantssuhtarvudest.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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, väärarvamuste 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 märkimisväärset 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villem

Vandeauditori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

11.07.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kristobal (registrikood: 11109025) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	11.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 255 555
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 583 222
Kokku	20 838 777

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	20100	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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