

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Tristen Trade

registrikood: 10861973

tänavatalu nimi, Roosikrantsi tn 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10119

telefon: +372 5033658

e-posti aadress: priitpiilmann@vkg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 12 Osakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Muud ärikulud	20
Lisa 17 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	20
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva	22
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

Tegevusaruanne

Konsolideeritud grupi koosseisu kuuluvad peaettevõtte OÜ Tristen Trade ja kolm tütarettevõtet: OÜ PLKV Invest , OÜ Trans Chemicals ja OÜ Torden. Kõigi asukoha maa on Eesti.

OÜ Torden on 100% tütarettevõtte, mis asutati 17.aprill 2015 aastal. Tema omanduses oli 2015 aastal väikelennuki LaserJet 60. 2016-ndal aastal soetati ka teine väikelennuk LaserJet 60. Mõlemad väikelennukid müüdi 2016 aastal.OÜ Tordeni 2016-s majandusaasta lõppes kahjumiga.

OÜ PLKV Invest on omandatud aprillis 2009. Osalus antud ettevõttes on 65%. Tema peamiseks äritegevuseks on enda ja renditud kinnisvara üürile andmine. 2016-ndal majandusaastal korraldati kinnistul asuvaid hooneid. 2016 alustati ka üle 7000 m2 pinnaga endise tootmishoone projekteerimisega. Selle tulemusel alustati 2017 aastal hoone ehitusega. Ehitustööd lõpetatakse novembris 2018. 2016 majandusaasta lõpetati kasumiga.

OÜ Trans Chemicals on asutatud aprillis 2010. Osalus antud ettevõttes on 60%.Tema peamiseks tegevusalaks oli mittestandardsete ja väikesepartiiliste kilest pakematerjalide tootmine.2016 augustis otsustas juhatus tootmise sulgeda ja lõpetas töötajatega töölepingud. Alustati sedamete ja varude müügiga, mis viidi lõpule 2017-ndal aasta.

OÜ Tristen Trade müüs oma osalused 2016-ndal aastal AS-s Avies Holding ja OÜ-s Alti Air.

2017 aastal on plaanis jätkata investeringutega erinevatesse ettevõtetesse eesmärgiga teenida investeringutelt omanikutulu või saada intressitulu.

Peamised konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud lõppenud majandusaasta kohta:

	2016	2015
Müügitulu	3 221 591 €	3 424 969 €
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevarad/lühiajalised kohustised)	1,1 %	1,78 %
Varade tootlus (müügitulud/varad kokku)	0,02 %	0,02 %

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 698 755	615 709	2
Nõuded ja ettemaksed	2 567 013	4 615 468	3,4
Varud	282 238	2 428 035	
Kokku käibevarad	4 548 006	7 659 212	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	113 519 111	108 626 917	5,6
Finantsinvesteeringud	7 355 190	4 525 493	
Kinnisvarainvesteeringud	15 843 119	17 935 662	7
Materiaalsed põhivarad	1 499 239	1 620 021	8
Kokku põhivarad	138 216 659	132 708 093	
Kokku varad	142 764 665	140 367 305	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 174 656	31 554	9
Võlad ja ettemaksed	1 968 213	4 276 771	4,10,11
Kokku lühiajalised kohustised	4 142 869	4 308 325	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13 002 885	12 308 384	9
Kokku pikaajalised kohustised	13 002 885	12 308 384	
Kokku kohustised	17 145 754	16 616 709	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	12
Ülekurss	5 079 212	5 079 212	
Kohustuslik reservkapital	767	767	
Muud reservid	2 026 500	2 026 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 065 531	122 932 203	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 441 983	-6 293 004	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	125 616 993	123 748 678	
Vähemusosalus	1 918	1 918	
Kokku omakapital	125 618 911	123 750 596	
Kokku kohustised ja omakapital	142 764 665	140 367 305	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	3 221 591	3 424 969	13
Muud äritulud	86 571	837 094	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 343 572	1 728 603	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 676 527	-4 016 844	14
Mitmesugused tegevuskulud	-255 795	-2 722 874	
Tööjõukulud	-463 099	-697 977	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-101 296	-163 476	
Muud ärikulud	-2 091 017	-39 949	16
Ärikasum (kahjum)	-1 936 000	-1 650 454	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	6 138 677	-5 098 696	17
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	252 995	484 633	
Intressikulud	-177 230	-204 749	
Muud finantstulud ja -kulud	163 541	176 262	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 441 983	-6 293 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 441 983	-6 293 004	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 441 983	-6 293 004	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 936 000	-1 650 454	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	101 297	163 476	
Muud korrigeerimised	3 184 858	1 819 432	
Kokku korrigeerimised	3 286 155	1 982 908	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	50 134	-191 001	
Varude muutus	2 156 533	-284 265	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-406 606	302 618	
Laekunud intressid	41	153	
Makstud intressid	-309	-107	
Muud rahavood äritegevusest	-302 718	-564	
Kokku rahavood äritegevusest	2 847 230	159 288	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-441 081	-527 373	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 040	687 179	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 421 462	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	200 275	0	
Antud laenud	-2 659 040	-697 534	
Antud laenude tagasimaksed	1 066 686	1 300 728	
Laekunud intressid	574 197	315 524	
Laekunud dividendid	1 802 968	1 893 359	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	545 045	1 550 421	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 979 347	4 650 863	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 848 567	-6 218 607	
Arvelduskrediidi saldo muutus	25 159	2 117 874	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 647	-111 988	
Makstud intressid	-378 067	-118 557	
Makstud dividendid	-2 466 510	-4 030 110	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-618 944	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 309 229	-3 710 525	
Kokku rahavood	1 083 046	-2 000 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	615 709	2 616 525	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 083 046	-2 000 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 698 755	615 709	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	3 000	5 079 212	767		124 814 998	1 918	129 899 895
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-6 293 004		-6 293 004
Väljakuulutatud dividendid					-1 893 359		-1 893 359
Muutused reservides				2 026 500			2 026 500
Muud muutused omakapitalis					10 564		10 564
31.12.2015	3 000	5 079 212	767	2 026 500	116 639 199	1 918	123 750 596
Aruandeaasta kasum (kahjum)					4 441 983		4 441 983
Väljakuulutatud dividendid					-1 802 968		-1 802 968
Muud muutused omakapitalis					-770 700		-770 700
31.12.2016	3 000	5 079 212	767	2 026 500	118 507 514	1 918	125 618 911

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tristen Trade 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

OÜ Tristen Trade (edaspidi „emaettevõtte“) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern“) raamatupidamise aastaaruanded on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib alati samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviise. Arvestuspõhimõtteid muudetakse üksnes juhul kui seda nõuab uus või muudetud finantsstandard.

Vigade korrigeerimine

Ilmnenu vigadest aastast 2014 sidusettevõtte osaluse suuruse suurenemine.

Lisarea nimetus	31.12.2015	Muutus	31.12.2015
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	108 215 623	411 294	108 626 917

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Tristen Trade ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Konsolideeritud finantsaruandeid esitav emaettevõtte konsolideerib kõik tütarettevõtted, nii kohalikud kui ka välisriigis asuvad.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 50 % tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna liikmetest.

Tütarettevõtte finantsnäitajad on kontserniaruandes kajastatud rida-realt konsolideerituna, mille puhul kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajaid niimoodi kokkuliidetuna nagu oleks tegemist ühe ettevõttega.

Tütar- ja sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega. Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtte kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted ja ühisettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil, v.a. sellised äriühendused, mis on toimunud ühise kontrolli all.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglase väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodikuluna (kasumiaruandes real "finantskulud").

Ühise kontrolli all toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil ehk äriühenduse soetusmaksumus jagatakse soetatud varade ja kohustuste (netovara) bilansilisele maksumusele omandamise kuupäeva seisuga ning vahe äriühenduse soetusmaksumuse ja soetatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse otse omakapitali suurenemise või vähenemisena.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenu, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalsed võlakohustused.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, hinnatakse bilansipäeval ümber Eurosse ametlikult kehtivate Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav ja nendega soetud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "Kasum/kahjum sidusettevõtetest". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Investeering tütar- ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansiline väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetavaväärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused).

Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v-a- see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Nõuete allahindluse kajastatakse kontol "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Lootusetute ja ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimus.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja seotamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varud on hinnatud lähudes sellest, mis on madalam kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmist meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvara (maa või ehitus, ehitise osa või mõlemad), mida hoitakse (omanikuna või kapitalirendi tingimustel rentnikuna) eelkõige renditulu teenimise, kinnisvara väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks kaupade tootmisel, teenuste osutamisel või halduslikel eesmärkidel.

Kinnisvarainvesteering kajastatakse esialgselt selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja kõikidest ostuga otseselt soetatud kulutustest. Kinnisvarainvesteeringute edasine kajastamine toimub õiglases väärtuses, mille aluseks on litsentseeritud kinnisvarahindajate hinnangud.

Muutused kinnisvarainvesteeringute õiglases väärtuses kajastatakse perioodi kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 euri. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euri, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. 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 seotamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastast põhivara gruppidele:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	kuni 10 aastat
Transpordivahendid	3-5 aastat
Masinad ja seadmed	3-5 aastat
Muu inventar	3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt 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.

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida Ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning mis on Ettevõtte poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus Ettavõttele majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortiseeritakse määraga 10% aastas.

Äriühenduste kajastamisel kasutatakse üldjuhul ostumeetodit.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete ja ettevõtte netovara omandamisel tekkinud positiivne firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Firmaväärtus hindamise igal bilansipäeval viiakse läbi väärtuse test ja vajadusel hinnatakse firmaväärtust alla kaetava väärtuseni juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Juhul, kui tekib negatiivne firmaväärtus, siis hindab kontserni juhtkond veelkord omandatud netovarade õiglasest väärtusest ning kui endiselt tekib negatiivne firmaväärtus, siis kajastatakse see kohe kogu summas kasumiaruandes tuluna (real „Muud äritulud”).

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontserni kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontserni kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt bilansis vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglases väärtuses või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksede miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksede summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodidele nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb seotud osapoolteks:

- 1) omanikku;
- 2) tütar- ja sidusettevõtteid;
- 3) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- 4) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kassas	2 092	3 099
Arvelduskontol	1 696 663	612 610
Kokku raha	1 698 755	615 709

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	378 003	378 003
Ostjatelt laekumata arved	378 003	378 003
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	45 447	45 447
Muud nõuded	2 139 795	2 139 795
Laenunõuded	1 948 831	1 948 831
Intressinõuded	186 193	186 193
Viitlaekumised	4 771	4 771
Ettemaksed	3 768	3 768
Tulevaste perioodide kulud	3 768	3 768
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 567 013	2 567 013

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	385 022	385 022
Ostjatelt laekumata arved	385 022	385 022
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 723	26 723
Muud nõuded	4 013 269	4 013 269
Laenunõuded	3 813 178	3 813 178
Intressinõuded	193 102	193 102
Viitlaekumised	6 989	6 989
Ettemaksed	190 454	190 454
Tulevaste perioodide kulud	190 454	190 454
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 615 468	4 615 468

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		18 218		47 146
Üksikisiku tulumaks		2 229		15 454
Erisoodustuse tulumaks		192		192
Sotsiaalmaks		4 640		31 609
Kohustuslik kogumispension		216		1 698
Töötuskindlustusmaksed		152		2 161
Intress		1		2 076
Ettemaksukonto jääk	45 447		26 723	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45 447	25 648	26 723	100 336

Lisa 5 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
11605025	OÜ PLKV Invest	Eesti	Kinnisvara haldamine ja välja üürimine	65	65
11932391	OÜ Trans Chemicals	Eesti	Mittestandardsete pakkematerjalide (kile) tootmine	60	60
12836028	OÜ Torden	Eesti	Enda või renditud kinnivara üürole andmine ja käitus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
OÜ PLKV Invest	6 234	6 234
OÜ Trans Chemicals	1 534	1 534
OÜ Torden	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	10 268	10 268

OÜ Trans Chemicals ja OÜ Torden on 2017-ndal majandusaastal lõpetanud oma aktiivse põhitegevuse.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10036803	AS Pt Investeeringute	Eesti	Kinnisvara haldamine	37.48	37.48
10490531	AS Viru Keemia Grupp	Eesti	Keemiatööstus	38.91	38.91
11311594	OÜ Altı Air	Eesti	Kinnisvara haldamine	33.33	0
11402813	AS Avies Holding	Eesti	Õhutransporditeenus	50	0
11766099	OÜ Fortumix	Eesti	Kinnisvara ost ja müük	50	50
12042400	OÜ Rail Trans Invest	Eesti	Raudteeveeremi rentimine	38.93	31.14
58694	Agevolare Limited	Malta	Agenditeenus	38.91	38.91
12155831	OÜ HNDC Kinnivara	Eesti	Kinnisvara haldamine ja üürimine	32.50	32.50

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
OÜ Altı Air	33.33	1	-2 999
AS Avies Holding	50	197 275	0

Sidusettevõtete bilansiline väärtus seisuga 31.12.2015 oli 108 215 623 €;

2016 aastal arvestati kapitali osaluse meetodil kasumit 4 338 708 €;

Dividende saadud 2015 teenitud kasumilt 1 802 968 €;

Dividende maksti omanikule 2 422 510 €;

Sidusettevõtete bilansiline väärtus kapitali osaluse meetodil seisuga 31.12.2016 on 113 519 111€.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	15 638 334
Ostud ja parendused	1 521 462
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	775 866
31.12.2015	17 935 662
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-571 081
Muud muutused	-1 521 462
31.12.2016	15 843 119

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	815 193	667 672
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	390 988	423 521

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettevõtted	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	920 735	16 006	1 049 928	1 986 669	38 270	1 335 447	1 335 447	3 360 386
Akumuleeritud kulum	-683 128	-12 006	-334 416	-1 029 550	-17 480			-1 047 030
Jääkmaksumus	237 607	4 000	715 512	957 119	20 790	1 335 447	1 335 447	2 313 356
Ostud ja parendused			90 735	90 735		436 638	436 638	527 373
Muud ostud ja parendused			90 735	90 735		436 638	436 638	527 373
Amortisatsioonikulu	-62 841	-1 106	-97 308	-161 255	-2 221			-163 476
Müügid			-2 500	-2 500		-650 302	-650 302	-652 802
Ümberklassifitseerimised	-5 326		-325 172	-330 498	-15 215	-55 000	-55 000	-400 713
Muud ümberklassifitseerimised	-5 326		-325 172	-330 498	-15 215	-55 000	-55 000	-400 713
Muud muutused			-684	-684		-3 033	-3 033	-3 717
31.12.2015								
Soetusmaksumus	920 735	16 006	1 137 479	2 074 220	38 270	1 063 750	1 063 750	3 176 240
Akumuleeritud kulum	-751 295	-13 112	-756 896	-1 521 303	-34 916			-1 556 219
Jääkmaksumus	169 440	2 894	380 583	552 917	3 354	1 063 750	1 063 750	1 620 021
Ostud ja parendused		1 181	2 400	3 581	707	421 447	421 447	425 735
Muud ostud ja parendused		1 181	2 400	3 581	707	421 447	421 447	425 735
Amortisatsioonikulu	-53 141	-1 158	-44 820	-99 119	-2 178			-101 297
Allahindlused väärtuse languse tõttu						-96 523	-96 523	-96 523
Ümberklassifitseerimised	-7 879	-1 067	-336 237	-345 183	-188			-345 371
Muud ümberklassifitseerimised	-7 879	-1 067	-336 237	-345 183	-188			-345 371
Muud muutused					-1 695	-1 631	-1 631	-3 326
31.12.2016								
Soetusmaksumus	920 735	17 188	1 139 879	2 077 802	37 282	1 387 043	1 387 043	3 502 127
Akumuleeritud kulum	-812 315	-15 338	-1 137 953	-1 965 606	-37 282			-2 002 888
Jääkmaksumus	108 420	1 850	1 926	112 196	0	1 387 043	1 387 043	1 499 239

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
--	------	------

Masinad ja seadmed	563	2 300
Arvutid ja arvutisüsteemid	563	
Muud masinad ja seadmed		2 300
Muud materiaalsed põhivarad	479	
Lõpetamata projektid ja ettemaksed		684 879
Lõpetamata projektid		684 879
Kokku	1 042	687 179

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen	27 800	27 800		
Lühiajalised laenud kokku	27 800	27 800		
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen	12 949 342		12 949 342	
Pikaajaline järelmaksukohustis	53 404	2 107	10 535	40 762
Pikaajalised laenud kokku	13 002 746	2 107	12 959 877	40 762
Kapitalirendikohustised kokku	3 962	1 716	2 246	
Muud laenukohustised				
Arvelduskrediit	2 143 033	2 143 033		
Muud laenukohustised kokku	2 143 033	2 143 033		
Laenukohustised kokku	15 177 541	2 174 656	12 962 123	40 762

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen	27 800	27 800		
Lühiajalised laenud kokku	27 800	27 800		
Pikaajalised laenud				
Laen	10 133 144		10 133 144	
Pikaajaline järelmaksukohustus	55 511	2 107	10 535	42 869
Pikaajalised laenud kokku	10 188 655	2 107	10 143 679	42 869
Kapitalirendikohustised kokku	5 609	1 647	3 962	
Muud laenukohustised				
Arvelduskrediit	2 117 874		2 117 874	
Muud laenukohustised kokku	2 117 874		2 117 874	
Laenukohustised kokku	12 339 938	31 554	12 265 515	42 869

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	74 411	74 411
Võlad töövõtjatele	12 416	12 416
Maksuvõlad	25 648	25 648
Muud võlad	1 690 158	1 690 158
Intressivõlad	459 651	459 651
Dividendivõlad	1 229 817	1 229 817
Muud viitvõlad	690	690
Saadud ettemaksed	165 580	165 580
Muud saadud ettemaksed	165 580	165 580
Kokku võlad ja ettemaksed	1 968 213	1 968 213
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	439 878	439 878
Võlad töövõtjatele	41 523	41 523
Maksuvõlad	100 336	100 336
Muud võlad	3 576 344	3 576 344
Intressivõlad	1 679 778	1 679 778
Dividendivõlad	1 893 359	1 893 359
Muud viitvõlad	3 207	3 207
Saadud ettemaksed	118 690	118 690
Muud saadud ettemaksed	118 690	118 690
Kokku võlad ja ettemaksed	4 276 771	4 276 771

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	8 325	27 589
Puhkusetasude kohustis	4 091	13 934
Kokku võlad töövõtjatele	12 416	41 523

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 610 173	2 951 300
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	611 418	473 669
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 221 591	3 424 969
Kokku müügitulu	3 221 591	3 424 969
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade hulgimüük	1 862 370	2 374 684
Enda kinnisvara üürile andmine	870 635	743 714
Hoone haldamise abitegevused	453 986	248 321
Muu finantsteenused	34 600	58 250
Kokku müügitulu	3 221 591	3 424 969

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	1 306 979	1 705 874
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	21 068
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	19 508	23 571
Energia	251 204	273 244
Elektrienergia	209 280	252 117
Soojusenergia	36 367	6 516
Kütus	5 557	14 611
Veevarustusteenused	25 953	0
Transpordikulud	4 304	9 447
Maarent	54 637	54 635
Üür ja rent	3 042	2 513
Valmistoodang	1 325 023	1 648 117
Kommunaal ja muud hoolduskulud	34 229	28 834
Õigusabi ja finantsteenuste kulu	198 503	93 182
Seadmete/ hoonete/ tehnosüst. hoolduskulu	243 354	125 299
Erinevad tasud kinnisvara hooldamisel	207 159	0
Muud	2 632	31 060
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 676 527	4 016 844

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	348 058	522 152
Sotsiaalmaksud	115 041	175 825
Kokku tööjõukulud	463 099	697 977
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	50
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	26	47
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	585 000	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	8 744	4 304
Põhivara ja muu vara jääkväärtus	837 882	3 183
Ebatõenäoliselt laekuvad summad	24 170	1 116
Eelmiste perioodide kapitalikulud	96 523	0
Nõuete allahindlus	536 915	0
Muud	1 783	31 346
Kokku muud ärikulud	2 091 017	39 949

Lisa 17 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	6 138 677	-5 098 696
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	6 138 677	-5 098 696
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	6 138 677	-5 098 696

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	6 192 563	474 454	5 236 481	700 337
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	502		1 442	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 810		246	
Füüsilisest isikust omanik		12 702 447		9 466 143

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtetele kokku	2 637 589	1 012 319	1 444 159	1 550 230	3,5-7%	Euro	2017-2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Eraisikust omanik			2 571 487	565 000	0%	Euro	2019

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtetele kokku	597 534	1 200 728		1 220 133	3,5-7%	Euro	2017-2019
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Eraisikust omanik			4 030 110	2 788 000	0%	Euro	2019

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad		30 600		40 800
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	154		912	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	576		3 507	192 310
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 320	1 896	1 107	3 391

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	44 863	62 441

Sidusettevõtjate Nõuded 6 192 563 € koosneb:

- 2 101 540 € osaliselt Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud Muud nõuded;
- 6 120 € osaliselt Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud Ostjatelt laekumata arved;
- 4 084 903 € osaliselt Bilansis Finantsinvesteeringud.

Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva

OÜ Tristen Trade esitas hagi OÜ Rigging omanike Kalev Allik ja Katrin Allik vastu juulis 2016. OÜ Rigging on OÜ Tristen Trade tütarettevõtte OÜ Trans Chemicals 40% osanik. Käesolevaks hetkeks on OÜ Rigging omanik vahetunud ja OÜ Tristen Trade on kohtuvaidlus eraisikute Kalev Aliik ja Katrin Allik vastu.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 518 081	382 642
Nõuded ja ettemaksed	2 492 856	4 025 875
Kokku käibevarad	4 010 937	4 408 517
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	810 539	1 007 814
Finantsinvesteeringud	16 511 874	15 119 645
Kinnisvarainvesteeringud	903 119	889 200
Materiaalsed põhivarad	1 365 863	1 082 329
Kokku põhivarad	19 591 395	18 098 988
Kokku varad	23 602 332	22 507 505
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 107	2 107
Võlad ja ettemaksed	1 283 407	1 950 801
Kokku lühiajalised kohustised	1 285 514	1 952 908
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	11 998 380	10 186 548
Kokku pikaajalised kohustised	11 998 380	10 186 548
Kokku kohustised	13 283 894	12 139 456
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Ülekurss	5 079 212	5 079 212
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 408 583	7 312 828
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 827 132	-2 027 502
Kokku omakapital	10 318 438	10 368 049
Kokku kohustised ja omakapital	23 602 332	22 507 505

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	34 600	81 194
Muud äritulud	40 453	60 395
Mitmesugused tegevuskulud	-42 537	-2 559 598
Tööjõukulud	-21 008	-71 085
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-50 854	-58 539
Muud ärikulud	-537 847	-10 286
Kokku ärikasum (-kahjum)	-577 193	-2 557 919
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 799 969	0
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	604 356	1 012 537
Intressikulud	0	-33 442
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 827 132	-1 578 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 827 132	-1 578 824

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-577 193	-2 557 919
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	50 854	58 539
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-31 545
Muud korrigeerimised	792 813	2 480 137
Kokku korrigeerimised	843 667	2 507 131
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-228 221	229 372
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	28 792	-22 415
Laekunud intressid	39	149
Makstud intressid	-105	-107
Kokku rahavood äritegevusest	66 979	156 211
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-336 019	-409 021
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 040	684 879
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Laekunud tütarettevõtjate müügist	200 275	0
Antud laenud	-2 865 940	-1 858 687
Antud laenude tagasimaksed	2 443 555	1 333 228
Laekunud intressid	575 789	238 701
Laekunud dividendid	1 802 968	1 893 359
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 821 668	1 879 959
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 859 446	4 030 110
Saadud laenude tagasimaksed	-2 049 444	-4 010 241
Makstud intressid	-96 700	-39 811
Makstud dividendid	-2 466 510	-4 030 110
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-753 208	-4 050 052
Kokku rahavood	1 135 439	-2 013 882
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	382 642	2 396 524
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 135 439	-2 013 882
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 518 081	382 642

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3 000	5 079 212	511	8 821 885	13 904 608
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 027 502	-2 027 502
Väljakuulutatud dividendid				-1 893 359	-1 893 359
Muud muutused omakapitalis				384 302	384 302
31.12.2015	3 000	5 079 212	511	5 285 326	10 368 049
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 827 132	1 827 132
Väljakuulutatud dividendid				-1 802 968	-1 802 968
Muud muutused omakapitalis				-73 775	-73 775
31.12.2016	3 000	5 079 212	511	5 235 715	10 318 438

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.11.2017

Osaühing Tristen Trade (registrikood: 10861973) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT PIILMANN	Juhatuse liige	20.11.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Tristen Trade osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Tristen Trade ja tema tütaretevõtjate (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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Bilansisummas sisaldub investering ettevõttesse Rail Trans Invest OÜ summas 9333 tuh.eur. Kuivõrd Rail Trans Invest OÜ tegevuse jätkuvuse suhtes ei saavutanud me piisavat kindlustunnet, ei pea me võimalikuks avaldada arvamust nimetatud investeeringu väärtuse ja kapitaliosaluse kasumi õiglase kajastamise kohta.

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 arvestuseksperptide 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise 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 arvamuse 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 arvamust. 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeauditori number 342

Grow Audit OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

23.11.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Tristen Trade (registrikood: 10861973) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	23.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 065 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 441 983
Kokku	118 507 514
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	118 507 514
Kokku	118 507 514

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 065 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 441 983
Kokku	118 507 514
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	118 507 514
Kokku	118 507 514

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	34600	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5033658
E-posti aadress	priitpiilmann@vkg.ee