

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing GIAB Eesti

registrikood: 11258535

tänavatalu nimi, Kanali tee 4

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10112

telefon: +372 5021971

faks: +372 6771678

e-posti aadress: jaanus@apollon.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 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Muud nõuded	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Laenukohustised	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Intressikulud	18
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

GIAB Eesti OÜ asutati aastal 2006. Firma on Rootsi ettevõtte Gabrielsson Invest AB tütarfirma Eestis. GIAB Eesti OÜ tegeleb ettevõtete haldamise, konsulteerimise ja mitmesuguste teenuste, sh raamatupidamis- ja juhtimisteenuse osutamisega.

2017. aasta müügitulu oli 195 tuhat eurot, finantstulud 315 tuhat eurot ärikulud 276 tuhat eurot. Aasta lõpetati 234 tuhande eurose kasumiga. 2018. aasta müügitulu oli 194 tuhat eurot, ärikulud 157,5 tuhat eurot. Aasta kasum oli 36,5 tuhat eurot.

GIAB Eesti OÜ annab tööd kahele inimesele, juhatajale ja raamatupidajale. 2017 aastal arvestati töötasusid summas 92 tuhat eurot ja sotsiaalmaksu summas 31 tuhat eurot. 2018. aastal arvestati töötasusid summas 93 tuhat eurot ja sotsiaalmaksu summas 32 tuhat eurot.

2019. aastal jätkab firma juhtimis- ja konsultatsiooniteenuse ning raamatupidamisteenuse pakkumist kontserni ettevõtetele ning Rootsi emafirma laienemiskavade koordineerimist Eestis.

Jaanus Mikk
Tegevjuht

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	34 013	46 142	
Finantsinvesteeringud	8 948	8 948	
Nõuded ja ettemaksed	203 049	64 075	2
Varud	37 765	5 919	
Kokku käibevarad	283 775	125 084	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	22 316 201	21 532 478	4,5
Nõuded ja ettemaksed	2 595 738	1 908 459	2
Materiaalsed põhivarad	33 443	48 205	7
Kokku põhivarad	24 945 382	23 489 142	
Kokku varad	25 229 157	23 614 226	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 728 024	155 349	8
Võlad ja ettemaksed	44 455	38 787	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 772 479	194 136	
Kokku kohustised	1 772 479	194 136	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 568	2 567	11
Registreerimata osakapital	0	5 723 064	
Ülekurss	23 158 192	17 435 129	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	259 074	24 766	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 588	234 308	
Kokku omakapital	23 456 678	23 420 090	
Kokku kohustised ja omakapital	25 229 157	23 614 226	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	193 845	194 677	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 250	-6 736	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 206	-128 876	13
Tööjõukulud	-127 193	-123 186	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-15 969	-16 264	7
Muud ärikulud	-224	-154	
Ärikasum (kahjum)	-15 997	-80 539	
Intressikulud	-3 107	-2 298	15
Muud finantstulud ja -kulud	55 692	317 145	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 588	234 308	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 588	234 308	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-15 997	-80 539	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	15 969	16 264	7
Kokku korrigeerimised	15 969	16 264	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 012	27 665	
Varude muutus	-31 847	6 966	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	38 522	74 164	
Makstud intressid	0	-10	
Kokku rahavood äritegevusest	2 635	44 510	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 207	-1 958	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-60 000	0	4
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-476 125	0	5
Antud laenud	-430 250	-9 000	
Antud laenude tagasimaksed	107 250	0	
Laekunud intressid	568	11	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-859 764	-10 947	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	845 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	845 000	0	
Kokku rahavood	-12 129	33 563	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	46 142	12 579	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-12 129	33 563	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 013	46 142	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	2 567	0	17 435 129	256	24 766	17 462 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	234 308	234 308
Emiteeritud osakapital	0	5 723 064	0	0	0	5 723 064
31.12.2017	2 567	5 723 064	17 435 129	256	259 074	23 420 090
Aruandeaasta kasum (kahjum)					36 588	36 588
Emiteeritud osakapital	1	-5 723 064	5 723 063			0
31.12.2018	2 568		23 158 192	256	295 662	23 456 678

Eelmise majandusaasta lõpul otsustati suurendada osakapitali 1 euro võrra mitterahalise sissemaksiga, mille suurus oli kokku 5 723 064 eurot. Sellest 5 723 063 moodustab ülekurs ja osade nimiväärtus on 1 euro. Osakapitali muudatus on registreeritud Äriregistris 2.01.18. Bilansipäeva järgselt otsustati suurendada osakapitali 1 euro võrra mitterahalise sissemaksiga, mille suurus oli kokku 1 552 431 EUR. Sellest 1 552 430 moodustab ülekurs ja osade nimiväärtus on 1 euro. Osakapitali muudatus on registreeritud Äriregistris 11.02.19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GIAB Eesti OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandlus standardiga. Finantsaruandlus standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

GIAB Eesti OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna tema osakapital kuulub Rootsi päritolu konsolideerivale üksusele Gabrielsson Invest AB, kes koostab ja avalikustab konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Edasine kajastamine konsolideerimata aruannetes toimub soetusmaksumuses.

Sidusettevõtted

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis ostumeetodil. Edasine kajastamine konsolideerimata aruannetes toimub soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse

ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldisena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on tekkinud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslike kohustiseks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud 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 lähtutakse valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 01.01.2015 maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi emaettevõtte konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	24 504	24 504			
Ostjatelt laekumata arved	24 504	24 504			
Muud nõuded	2 772 283	176 545	1 883 873	711 865	6
Laenunõuded	2 771 238	175 500	1 883 873	711 865	
Viitlaekumised	1 045	1 045			
Ettemaksed	2 000	2 000			
Tulevaste perioodide kulud	2 000	2 000			
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 798 787	203 049	1 883 873	711 865	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	21 575	21 575			
Ostjatelt laekumata arved	21 575	21 575			
Muud nõuded	1 948 959	40 500	1 140 095	768 364	6
Laenunõuded	1 948 959	40 500	1 140 095	768 364	
Ettemaksed	2 000	2 000			
Tulevaste perioodide kulud	2 000	2 000			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 972 534	64 075	1 140 095	768 364	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 294	2 280
Üksikisiku tulumaks	4 062	3 790
Erisoodustuse tulumaks	157	131
Sotsiaalmaks	7 210	6 847
Kohustuslik kogumispension	421	401
Töötuskindlustusmaksed	506	481
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 650	13 930

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10966072	Tooma Põllumajanduse OÜ	Eesti	Põllumajandus	100	100
11254442	Allybis Eesti OÜ	Eesti	Väärtpaberite haldamine	80	100
11270613	GIAB Machining OÜ	Eesti	Metallitöötlus ja metallpindade katmine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	31.12.2018
Tooma Põllumajanduse OÜ	651 617		651 617
Allybis Eesti OÜ	240 000	60 000	300 000
GIAB Machining OÜ	0	229 598	229 598
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	891 617	289 598	1 181 215

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Allybis Eesti OÜ	20	10.12.2018	60 000
GIAB Machining OÜ	100	20.03.2018	229 598

Tütarettevõtte GIAB Machining OÜ on ostetud emaettevõttelt. Investeeringu eest ei ole rahaliselt bilansipäevaks tasutud, vaid kohustus kajastub laenuna emaettevõtte ees.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11417217	Narva Gate OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	50	50
11299373	RevalGate Holding OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	45	45
10572789	Alfa Property OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	45	45
14454070	Hipodroom OÜ	Eesti	Mujal liigitamata sporditegevus	0	45

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Muud muutused	31.12.2018
Narva Gate OÜ	7 005 566		475 000	7 480 566
RevalGate Holding OÜ	1 534 024			1 534 024
Alfa Property OÜ	12 101 271		18 000	12 119 271
Hipodroom OÜ	0	1 125		1 125
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	20 640 861	1 125	493 000	21 134 986

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hipodroom OÜ	45	08.02.2018	1 125

Real muud muutused on kajastatud rahaline sissemakse sidusettevõtte Narva Gate OÜ osakapitali, millega suurendati osanikule kuuluva osa nimiväärtust 1 euro võrra. Osalus ei muutunud.

Real muud muutused on kajastatud mitterahaline sissemakse sidusettevõtte Alfa Property OÜ osakapitali, millega suurendati osanikule kuuluva osa nimiväärtust 9 euro võrra. Osalus ei muutunud.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 771 238	175 500	1 883 873	711 865			
Laen sidusettevõttele I	40 500	40 500			0%	EUR	31.12.2019
Laen sidusettevõttele II	1 166 829		1 166 829		0%	EUR	31.12.2020
Laen sidusettevõttele III	112 500	112 500			0%	EUR	16.04.2019
Laen tütarettevõttele I	711 865			711 865	0%	EUR	01.11.2025
Laen tütarettevõttele II	717 044		717 044		0%	EUR	31.08.2019*
Laen kontserniettevõttele	22 500	22 500			0%	EUR	01.03.2019
Viitlaekumised	1 045	1 045					
Kokku muud nõuded	2 772 283	176 545	1 883 873	711 865			

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	1 948 959	40 500	1 140 095	768 364			
Laen sidusettevõttele I	40 500	40 500	0	0	0%	EUR	31.12.2018
Laen sidusettevõttele II	1 140 095	0	1 140 095	0	0%	EUR	31.12.2020
Laen tütarettevõttele I	768 364	0	0	768 364	0%	EUR	01.11.2025
Kokku muud nõuded	1 948 959	40 500	1 140 095	768 364			

* Laen tütarettevõttele summas 717 044 EUR on plaanis 2019 aasta jooksul konverteerida osakapitali ja seetõttu on laen kajastatud pikaajalisena.

Pikaajalised laenunõuded tütar- ja sidusettevõtetele on seisuga 31.12.2018 kajastatud diskonteeritud väärtuses. Diskontomääraks on 4%.
 Tütarettevõttele I antud laenu nominaalsumma on 938 324 EUR.
 Sidusettevõttele II antud laenu nominaalsumma on 1 210 333 EUR.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	71 166	71 166	20 803	91 969
Akumuleeritud kulum	-11 725	-11 725	-17 733	-29 458
Jääkmaksumus	59 441	59 441	3 070	62 511
Ostud ja parendused	0	0	1 958	1 958
Muud ostud ja parendused	0	0	1 958	1 958
Amortisatsioonikulu	-14 232	-14 232	-2 032	-16 264
31.12.2017				
Soetusmaksumus	71 166	71 166	20 930	92 096
Akumuleeritud kulum	-25 957	-25 957	-17 934	-43 891
Jääkmaksumus	45 209	45 209	2 996	48 205
Ostud ja parendused			1 207	1 207
Muud ostud ja parendused			1 207	1 207
Amortisatsioonikulu	-14 233	-14 233	-1 736	-15 969
31.12.2018				
Soetusmaksumus	71 166	71 166	22 137	93 303
Akumuleeritud kulum	-40 190	-40 190	-19 670	-59 860
Jääkmaksumus	30 976	30 976	2 467	33 443

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen tütarettevõttelt	155 349	155 349			2%	EUR	2019
Laen emaettevõttelt	1 572 675	1 572 675			0%	SEK	2018*
Lühiajalised laenud kokku	1 728 024	1 728 024					
Laenukohustised kokku	1 728 024	1 728 024					

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen tütarettevõttelt	155 349	155 349			2%	EUR	2018
Lühiajalised laenud kokku	155 349	155 349					
Laenukohustised kokku	155 349	155 349					

* Emaettevõtte laenukohustuse võrra kokku summas 1 552 431 EUR tehti mitterahaline sissemakse ettevõtte osakapitali 11.02.2019. Tehinguga kaasnes kursikasum, mis on kajastatud 2019 kasumiaruandes.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 587	1 587	
Võlad töövõtjatele	20 152	20 152	
Maksuvõlad	15 650	15 650	3
Muud võlad	7 066	7 066	
Intressivõlad	7 063	7 063	
Muud viitvõlad	3	3	
Kokku võlad ja ettemaksed	44 455	44 455	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 298	1 298	
Võlad töövõtjatele	19 465	19 465	
Maksuvõlad	13 930	13 930	3
Muud võlad	4 094	4 094	
Intressivõlad	3 956	3 956	
Muud viitvõlad	138	138	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 787	38 787	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	236 529	208 594
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	59 132	52 148
Kokku tingimuslikud kohustised	295 661	260 742

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 568	2 567
Osade arv (tk)	1	1
Eelmisel aruandeaastal otsustati suurendada osakapitali 1 euro võrra mitterahalise sissemaksega, mille suurus oli kokku 5 723 064 eurot. Sellest 5 723 063 moodustab ülekurs ja osade nimiväärtus on 1 euro. Osakapitali muudatus on registreeritud Äriregistris 2.01.18.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	193 845	194 677
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	193 845	194 677
Kokku müügitulu	193 845	194 677
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine	178 852	175 596
Muu äritegevust abistav tegevus	14 993	19 081
Kokku müügitulu	193 845	194 677

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	13 356	14 606
Energia	2 322	2 056
Elektrienergia	1 509	1 078
Soojusenergia	813	978
Mitmesugused bürookulud	4 404	5 524
Lähetuskulud	2 738	5 088
Koolituskulud	290	1 223
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 628	4 278
Reklaam	52	52
Sidekulud	1 517	1 603
Kommunaalkulud	2 742	4 376
Ostetud teenused	9 197	4 730
Sõidukite kulud	13 120	11 109
Muud	2 840	74 231
Kokku mitmesugused tegevuskulud	57 206	128 876

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	93 358	92 058
Sotsiaalmaksud	31 835	31 127
Kokku tööjõukulud	125 193	123 185
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	3 107	2 289
Muud intressikulud	0	9
Kokku intressikulud	3 107	2 298

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-15 118	229 431
Muud	10	11
Finantstulu nõude diskonteerimiselt	70 800	87 703
Kokku muud finantstulud ja -kulud	55 692	317 145

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Gabrielsson Invest AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Rootsi

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja		1 572 674		
Tütarettevõtjad	1 430 910	155 349	768 875	155 349
Sidusettevõtjad	1 333 197		1 193 816	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	30 123	79	6 719	91
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 512		720	0

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja						
Gabrielsson Invest AB			1 572 674	0%	EUR	31.12.2018
Tütarettevõtjad						
Tooma Põllumajanduse OÜ	3 000	85 000		0%	EUR	31.12.2024
GIAB Machining OÜ	717 044			0%	EUR	31.08.2019
Sidusettevõtjad						
Hipodroom OÜ	112 500			0%	EUR	16.04.2019
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad						
Totalisaator AS	22 000	22 000		0%	EUR	22.03.2018
Hipodroom Infra OÜ	22 500			0%	EUR	01.03.2019

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Tooma Põllumajanduse OÜ	15 000	15 000	0	0	4%	EUR	31.12.2024
GIAB Machining OÜ							
Sidusettevõtjad							
Alfa Property OÜ	9 000	71 521	0	0	0%	EUR	31.12.2020
Hipodroom Infra OÜ							

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja			0	0
Tütarettevõtjad		21 050	0	6 886
Sidusettevõtjad		135 606	71 521	133 016
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 213	26 168	1 118	43 390
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		7 485	0	7 903

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	60 804	58 246

Tütar- ja sidusettevõtetele antud laenude intressimäär on 0%. Seisuga 31.12.2018 on nõuded kajastatud diskonteeritud väärtuses, diskontomääraks on 4%.

Diskonteeritud laenudelt arvestati aruandeperioodil intressitulu 70 236 EUR (2017: 87 702 EUR).

31.12.2018

GIAB Eesti OÜ ostis emaettevõttelt 100% osaluse tütarettevõttes GIAB Machining OÜ summas 229 598 EUR, selle tehinguga suurenes GIAB Eesti võlg emaettevõtte ees summas 229 598 EUR.

GIAB Eesti omandas emaettevõttelt Gabrielsson Invest AB tütarettevõtte GIAB Machining OÜ laenu summas 447 044 EUR, mis kajastub aruandes nõudena tütarettevõtte ees ja kohustusena emaettevõtte ees.

GIAB Eesti tegi laenu arvelt mitterahalise sissemakse sidusettevõtte Alfa Property OÜ osakapitali summas 18 000 EUR, mille võrra vähenes laenuõue sidusettevõtte ees.

Aruandeperioodil tasaarveldati GIAB Eesti OÜ ja emaettevõtte Gabrielsson Invest AB hankija kohustust laenukohustusega summas 36 701 EUR.

31.12.2017

Emaettevõtte maksis Giab Eesti OÜ eest Narva Gate OÜ osakapitali 500 000 eurot, selle tehinguga suurenes ka Giab Eesti OÜ võlg emaettevõtte ees 500 000 euro võrra.

Tütarettevõtte Allybis Eesti OÜ maksis Giab Eesti OÜ eest Narva Gate OÜ osakapitali 100 000 eurot, selle tehinguga suurenes ka Giab Eesti OÜ võlg tütarettevõtte ees 100 000 euro võrra.

Emaettevõtte laenu- ja intressikohustuse võrra kokku summas 5 723 064 eurot tehti mitterahaline sissemakse ettevõtte osakapitali. Tehinguga kaasnes kursikasum, mis on kajastatud kasumiaruandes.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.04.2019

Osaühing GIAB Eesti (registrikood: 11258535) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS MIKK	Juhatuse liige	04.04.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ GIAB Eesti osanikule

Märkusega arvamused

Oleme auditeerinud OÜ GIAB Eesti (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilansi seisuga 31. detsember 2018 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Bilansis on kajastatud 50%-ne osalus sidusettevõtjas Narva Gate OÜ soetusmaksumuses 7,5 miljonit eurot. Nimetatud sidusettevõtja omakapital on 2 miljonit eurot, kusjuures bilansis on soetusmaksumuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud jääkmaksumusega 17,4 miljonit eurot. Sidusettevõtja juhtkond on tuginedes atesteeritud hindaja arvamusele tõenäolise turuväärtuse kohta hinnanud vara kaetavaks väärtuseks 27,1 mln eurot (samas on hindaja öelnud, et vara olemusest tulenevalt on hindamise täpsusklass keskmisest madalam ja pealiskaudsem). Lähtudes kaetavast väärtusest oleks sidusettevõtja netovara väärtus 11,7 mln eurot ning 50% osaluse väärtus vastavalt 5,85 miljonit eurot. Seega ületab sidusettevõtja bilansiine väärtus eelnevas lauses toodud väärtust 1,65 mln euro võrra. Juhtkond allahindlust kajastanud ei ole. Meie hinnangul tuleks sidusettevõtja väärtust alla hinnata. Auditiprotseduuride käigus ei saanud me piisavat kindlust veendumaks, et sidusettevõtja väärtuse allahindlus 1,65 mln euro võrra oleks piisav. Samasisuline märkus oli sõltumatu vandeaudiitori aruandes ka eelmisel aastal.

Bilansis on kajastatud 45%-ne osalus sidusettevõtjas RevalGate Holding OÜ soetusmaksumuses 1,5 miljonit eurot. Nimetatud sidusettevõtja omakapital on auditeerimata aruande põhjal 2,5 miljonit eurot. Sidusettevõtja bilansis on soetusmaksumuse meetodil kajastatavad kinnisvara-investeeringud jääkmaksumusega 2,6 miljonit eurot. Auditiprotseduuride käigus ei saanud me piisavat kindlust veendumaks, et sidusettevõtja kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus ületab bilansiist väärtust sel määral, et sidusettevõtjasse tehtud investeeringu väärtust ei ole vaja alla hinnata. Samasisuline märkus oli sõltumatu vandeaudiitori aruandes ka eelmisel aastal.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatu kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Võttes arvesse meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolusid, võivad tegevusaruandes esitatud ärikulude ja kasumi näitajad olla valel.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutselast otsustust ja säilitame kutselase 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahklikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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 muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
4. aprill 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing GIAB Eesti (registrikood: 11258535) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	04.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	259 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 588
Kokku	295 662
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	295 662
Kokku	295 662

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	259 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 588
Kokku	295 662
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	295 662
Kokku	295 662

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	193845	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Gabrielsson Invest Aktiebolag		Rootsi	2569 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6771678
Mobiiltelefon	+372 5021971
E-posti aadress	jaanus@apollon.ee