

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Aktsiaselts Direct Consulting

registrikood: 10575472

tänava/talu nimi, Peterburi tee 2F
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6030700

faks: +372 6030702

e-posti aadress: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 3 Raha	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 6 Varud	16
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 10 Muud nõuded	20
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 12 Materiaalne põhivara	22
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	23
Lisa 14 Kapitalirent	24
Lisa 15 Kasutusrent	24
Lisa 16 Laenukohustused	25
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 18 Võlad tarnijatele	27
Lisa 19 Võlad töövõtjatele	28
Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ja varad	28
Lisa 21 Sihtfinantseerimine	28
Lisa 22 Aktsiakapital	29
Lisa 23 Müügitulu	30
Lisa 24 Muud äritulud	31
Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused	31
Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud	32
Lisa 27 Tööjõukulud	32
Lisa 28 Muud ärikulud	32
Lisa 29 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	33
Lisa 30 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	33
Lisa 31 Intressikulud	33
Lisa 32 Muud finantstulud ja -kulud	33
Lisa 33 Tulumaks	33
Lisa 34 Seotud osapooled	34
Lisa 35 Konsolideerimata bilanss	36
Lisa 36 Konsolideerimata kasumiaruanne	37
Lisa 37 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 38 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39

Aruande allkirjad	40
Vandeauditiitori aruanne	41

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Direct Consulting on Eesti kapitalil põhinev eraaktsiaselts, mis moodustati 1999.aastal. AS Direct Consulting on emafirma, asukohaga Tallinnas, kelle põhitegevuseks kinnisvara haldus, sadamateenuste osutamine Hiiumaal asuvas Lehtma sadamas ning temale kuuluvate tütarettevõtete töö koordineerimine.

Tütarettevõtte AS Hiiu Kalur asub Hiiumaal ja tema põhitegevus on räime ja kilu püük Läänemeres, laevade remont Suursadamas ja püüniste ehitus ning remont. Ühe tütarettevõtte, AS Veere Sadam, põhitegevus toimub Saaremaal, ta osutab sadamateenuseid kala- ja kaubalaevadele Veere sadamas. Viis tütarettevõtet: OÜ Ülemiste Ärimaja, OÜ Tallinna Lihatoöstus, OÜ Halduslahendused, OÜ Tigerfish Assets ja OÜ Vesilahendused asuvad Tallinnas ja tegelevad erinevate kinnisvara arendus- ja haldusprojektidega.

2014. asutati üks tütarettevõtte OÜ Sterinvest, kes soetas 100% osaluse Scandinavian Clinics Estonia OÜ, kelle põhitegevuseks on meditsiini- ja laboritarvikute steriliseerimine ioniseeriva kiirgusega.

2015. asutati üks tütarettevõtte Merivälja Real Estate OÜ ja soetati 100% osalus investeerimisfirmas Campa Investeeringud OÜ.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

2015. aastal moodustas kontserni müügitulu 7,8 mln eurot, millest 3,8 mln eurot müük Eestis ja 4,0 mln eurot müük välisriikidele.

Müügitulust moodustas 71% merekala püük ja kalandustoodete hulgemüük, 29% teenuste müük, sh. 12,5% äri- ja bürooruumide üürileandmine ja 16,5% muude teenuste osutamine.

Kontserni müügitulu jagunes 49% müük Eestisse ja 51% müük välisriikidele (2014. aastal olid samad näitajad 61% müük Eestisse ja 39% müük välisriikidele).

Kontserni investeeringud

Aruandeperioodil suurimaks investeeringuks oli Peterburi tee 2F büroohoone juurdeehitusega alustamine summas 0,9 mln, materiaalsesse põhivarasse investeeriti 0,06 mln eurot.

Kontserni peamised finantssuhtarvud (mln eurodes):

	2015	2014
Müügitulu	7,8	8,0
Emaettevõtja osa kasumist	3,4	2,8
Puhasrentaablus	44%	35%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,8	1,7
ROA	9%	8%
ROE	13%	12%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Puhasrentaablus (%) = emettevõtja osa kasumist / müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused		
ROA (%) = emettevõtja osa kasumist / varad kokku * 100		
ROE (%) = emettevõtja osa kasumist / emettevõttele kuuluv omakapital kokku * 100		

Kontserni personal

Kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 79 töötajat. 2015. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,8 mln eurot, millest kontserni ettevõtete tegevjuhtkonna töötasu majandusaastal 0,06 mln eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmete lepingute lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turuosa säilitamine kalandustoodete müügi ja sadamateenuste osas vähemalt samades mahtudes kui eelnevatel majandusaastatel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 372 464	2 064 352	3
Nõuded ja ettemaksed	3 149 648	2 183 744	4
Varud	630 566	743 129	6
Kokku käibevara	5 152 678	4 991 225	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 134 993	4 628 376	8
Finantsinvesteeringud	24 331	23 916	9
Nõuded ja ettemaksed	10 002 067	10 560 069	4
Kinnisvarainvesteeringud	10 496 996	9 335 266	11
Materiaalne põhivara	5 264 400	5 757 381	12
Immateriaalne põhivara	978 585	1 087 391	13
Kokku põhivara	32 901 372	31 392 399	
Kokku varad	38 054 050	36 383 624	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	721 354	1 274 606	16
Võlad ja ettemaksed	1 093 353	1 600 018	17
Kokku lühiajalised kohustused	1 814 707	2 874 624	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 336 421	6 917 360	16
Sihtfinantseerimine	381 263	601 804	21
Kokku pikaajalised kohustused	6 717 684	7 519 164	
Kokku kohustused	8 532 391	10 393 788	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	51 130	51 130	22
Kohustuslik reservkapital	5 113	5 113	
Realiseerimata kursivahed	-48 500	-26 648	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 366 327	19 810 041	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 459 995	2 756 376	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	25 834 065	22 596 012	
Vähemusosalus	3 687 594	3 393 824	
Kokku omakapital	29 521 659	25 989 836	
Kokku kohustused ja omakapital	38 054 050	36 383 624	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	7 830 668	7 993 874	23
Muud äritulud	562 942	576 743	24
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-6 732	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	5 106	83 624	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 274 691	-3 527 242	25
Mitmesugused tegevuskulud	-805 250	-888 684	26
Tööjõukulud	-1 760 038	-1 673 801	27
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-859 363	-540 636	11,12,13
Muud ärikulud	-26 709	-112 991	28
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 672 665	1 904 155	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 627 924	1 343 162	29
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-30	1 537	30
Intressikulud	-183 813	-202 364	31
Muud finantstulud ja -kulud	640 172	290 347	32
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 756 918	3 336 837	
Tulumaks	-30 005	-58 746	33
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 726 913	3 278 091	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 459 995	2 756 376	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	266 918	521 715	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 726 913	3 278 091
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-21 852	-483
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-21 852	-483
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 705 061	3 277 608
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 438 143	2 755 893
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	266 918	521 715

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 672 665	1 904 155	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	859 363	540 636	11,12,13
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-3 750	-10 171	
Muud korrigeerimised	-501 432	218 913	
Kokku korrigeerimised	354 181	749 378	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	109 513	29 185	
Varude muutus	-112 563	-56 933	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-501 652	877 023	
Kokku rahavood äritegevusest	1 522 144	3 502 808	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-54 822	-475 535	12
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	22 837	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-904 130	0	11
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	66 663	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	-1 872 075	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	2
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-44 136	0	8
Laekunud sidusettevõtjate müügist	366 385	1 000	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 510	-10 002	
Antud laenud	-3 965 212	-5 507 030	
Antud laenude tagasimaksed	3 660 590	7 524 992	
Laekunud intressid	325 358	647 277	
Laekunud dividendid	315 441	160 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-304 536	558 127	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 883 208	913 923	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 982 144	-2 099 306	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-59 491	-83 844	
Makstud intressid	-180 122	-202 439	
Makstud dividendid	-316 927	-660 611	
Makstud ettevõtte tulumaks	-17 921	-58 769	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-15 030	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 688 427	-2 191 046	
Kokku rahavood	-470 819	1 869 889	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 064 352	551 689	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-470 819	1 869 889	
Valuutakursside muutuste mõju	-221 069	-357 226	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 372 464	2 064 352	3

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	51 130	5 113	-26 165	22 136 783	2 955 426	25 122 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-483	2 756 376	521 715	3 277 608
Makstud dividendid	0	0	0	-579 316	-81 295	-660 611
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1 747 426	-2 022	-1 749 448
31.12.2014	51 130	5 113	-26 648	22 566 417	3 393 824	25 989 836
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-21 852	3 459 995	266 918	3 705 061
Makstud dividendid	0	0		-315 441	-1 486	-316 927
Muud muutused omakapitalis	0	0		115 351	28 338	143 689
31.12.2015	51 130	5 113	-48 500	25 826 322	3 687 594	29 521 659

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtte) 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 2.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

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.

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

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades 35-38 on avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud, ja emaettevõtte konsolideerimata, aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitusvaluutasse.

Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpannga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Seoses sellega, et Euroopa Keskpank ei noteeri Ukraina grivnat euro suhtes, on Ukrainas asuva tütarettevõtte varad ja kohustused, tulud-kulud arvestatud eurodesse kasutades Ukraina Keskpanga poolt toodud valuutakursse.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas.

Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu 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 "finantstulud ja -kulud".

Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Kapitaliosaluse meetodi rakendamise eesmärgil on sidusettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

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 soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Allahindlused kajastatakse kasumiaruande real "mitmesugused tegevuskulud".

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel on kontsernis kasutusel soetusmaksumuse ja õiglase väärtuse meetod, sõltuvalt kinnisvarainvesteeringu otstarbest.

Õiglase väärtuse meetodil kajastatud kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse sõltumatute professionaalsete hindajate abi. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogselt materiaalse põhivaraga.

Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid/kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1278 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1278 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1278

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
Masinad ja seadmed	6-10 aastat
Muu põhivara	3 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa) ei amortiseerita.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused edasijärglalt.

Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real, "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja:

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

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

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.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena.

Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes lepingus kehtestatud intressimäärast.

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludel, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 21/79).

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Vastavalt Ukraina seadusele maksustatakse ettevõtte kasum alates 01.01.2014 18% maksumääraga (enne seda oli 19%). Maksustatava kasumimaksubaas erineb raamatupidamislikust kasumist, millest on tehtud erinevaid seaduses sätestatud juurde- ning mahaarvamisi. Ettevõtte tulumaksu deklareeritakse ning tasutakse iga kuu.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

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

Bilansipäeva järgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10844325	Tallinna Lihatoöstuse OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	100	100
12399674	Vesilahendused OÜ	Eesti	Sadamateenused	100	100
11284785	Tigerfish Assets OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
11876853	Halduslahendused OÜ	Eesti	Haldusteenused	100	100
12762726	Sterinvest OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	100	100
10021196	Veere Sadam AS	Eesti	Sadamateenused	87.50	87.50
10031183	Hiiu Kalur AS	Eesti	Merekalapüük	80.17	80.17
10716254	Ülemiste Ärimaja OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	70	70
12465885	Campa Investeeringud OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	0	100
12938591	Merivälja Realstate OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Campa Investeeringud OÜ	100	30.01.2015	2 500
Merivälja Realstate OÜ	100	30.10.2015	2 500

2015. aastal:

Kontsern asutas uue osaühingu Merivälja Realstate OÜ osakapitaliga 2500 eurot ja soetati 100 % osalus investeerimisega tegelevas äriühingus Campa Investeeringud OÜ.

2014. aastal:

Kontsern asutas uue osaühingu Sterinvest OÜ osakapitaliga 2500 eurot. Sterinvest OÜ soetas 30.12.2014 100% osaluse Scandinavian Clinics Estonia OÜ, kelle põhitegevuseks on meditsiini- ja laboritarvikute steriliseerimine ioniseeriva kiirgusega.

Kontsernil oli 31.12.2013 seisuga 100% osalus Subholding OÜ, mis aruandeperioodil muutus. Kuigi AS Direct Consulting omab 60% Subholding OÜ. Hoolimata sellest ei konsolideerita tütarettevõtte finantsaruandeid rida-realt, sest osanike vahel on sõlmitud osanike leping, mis ei anna kummalegi osanikule olulist kontrolli ettevõtte juhtimise üle. (vt lisa 8).

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	64	5 470
Arvelduskontod	1 372 400	2 058 882
Kokku raha	1 372 464	2 064 352

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	281 313	281 313	0	0	5
Nõuded seotud osapoolte vastu	226 354	226 354	0		34
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	91 320	91 320	0	0	7
Muud nõuded	12 507 406	2 505 339	9 747 397	254 670	10
Laenunõuded	11 809 567	1 807 500	9 747 397	254 670	
Intressinõuded	697 839	697 839	0	0	
Ettemaksed	39 413	39 413	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	35 413	35 413	0	0	
Muud makstud ettemaksed	4 000	4 000	0	0	
Muud nõuded	5 909	5 909	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 151 715	3 149 648	9 747 397	254 670	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	186 339	186 339	0	0	5
Nõuded seotud osapoolte vastu	285 812	285 812	0	0	34
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	226 058	226 058	0	0	7
Muud nõuded	12 006 104	1 446 035	10 560 069	0	10
Laenunõuded	11 559 944	999 875	10 560 069	0	
Intressinõuded	445 292	445 292	0	0	
Viitlaekumised	868	868	0	0	
Ettemaksed	24 309	24 309	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	24 309	24 309	0	0	
Muud nõuded	15 191	15 191	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 743 813	2 183 744	10 560 069	0	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	281 398	186 339	4
Ostjatelt laekumata arved	281 398	186 339	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-85	0	
Kokku nõuded ostjate vastu	281 313	186 339	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	0	-1 615	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-7 651	0	26
Lootusetuks tunnistatud nõuded	7 566	1 615	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-85	0	

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	238 403	398 262
Lõpetamata toodang	32	32
Valmistoodang	1 528	1 528
Müügiks ostetud kaubad	390 603	343 307
Kokku varud	630 566	743 129

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		16 814	0	4 730
Käibemaks	90 320	30 624	225 737	65 565
Üksikisiku tulumaks		41 019	0	42 334
Erisoodustuse tulumaks		754	0	1 333
Sotsiaalmaks		77 087	0	77 000
Kohustuslik kogumispension		4 065	0	3 960
Töötuskindlustusmaksed		5 211	0	6 128
Intress			0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad			0	0
Ettemaksukonto jääk	1 000		321	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	91 320	175 574	226 058	201 050

Ettemaksed vt lisa 4 ja maksuvõlad vt lisa 17.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11091266	Tipperary OÜ	Eesti	Investeermistegevus	50	50
12261319	Soome Kala OÜ	Eesti	Investeermistegevus	50	50
10052883	Kajax Fishexport AS	Eesti	Kalatöötlemine	50	40
11587675	Kooliarenduse OÜ	Eesti	Varade üürimine	40	40
10220808	Krapesk AS	Eesti	Kala püük ja töötlemine	40	40
11134301	Uusarenduse OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	28.12	28.12
10443342	Vähilakk OÜ	Eesti	Vähikasvatus	27.36	27.36
12587660	Subholding OÜ	Eesti	Investeermistegevus	60	60
12137365	K&L Arenduse OÜ	Eesti	Varade üürimine	0	33.33
12938602	Traaler OÜ	Eesti	Merekalapüük	0	33
11178468	Eesti Kalapüügiühistu	Eesti	Kalatöötlemine	17	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Tipperary OÜ	724 094				40 207		764 301
Soome Kala OÜ	0				0		0
Kajax Fishexport AS	1 115 754		-234 375		108 332		989 711
Kooliarenduse OÜ	1 780 589				456 640		2 237 229
Krapesk AS	1 007 939				-782 251		225 688
Uusarenduse OÜ	0				0		0
Vähilakk OÜ	0				0		0
Subholding OÜ	0				0		0
K&L Arenduse OÜ	0	1 000			1 648 271		1 649 271
Traaler OÜ	0	850			-79		771
Eesti Kalapüügiühistu		156 065		-56 714	24 794	143 877	268 022
Kokku	4 628 376	157 915	-234 375	-56 714	1 495 914	143 877	6 134 993

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Tipperary OÜ	50	30.04.2009	319 558
Soome Kala OÜ	50	12.01.2012	167
Kooliarenduse OÜ	40	30.06.2012	1 022
Uusarendus OÜ	3	09.11.2012	15 787
Uusarendus OÜ	3	10.05.2013	10 000
Uusarendus OÜ	0	03.07.2013	140 625
Krapesk AS	40	16.07.2013	48 022
K&L Arenduse OÜ	33.33	30.01.2015	0
Traaler OÜ	33	30.10.2015	850
Eesti Kalapüügiühistu	3	31.12.2015	156 065

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Kajax Fishexport AS	10	366 385	132 010

2015. aastal:

Müüdi 10% osalus sidusettevõttes Kajax Fishexport OÜ ja asutati ettevõtte Traaler OÜ kelle põhitegevus on merekalapüük, kontserni osalus ettevõttes 33%.

Pärast täiendava osaluse soetust Eesti Kalapüügiühistus on kontserni osalus 20% ja investeeringut kajastatakse sidusettevõtteks (vt lisa 9). Eesti Kalapüügiühistu jaotas 2015.a. dividende, mida ei makstud välja vaid kajastati mitterahalise sissemaksena omakapitali summas 56 714 eurot.

2014. aastal:

Kontsernil oli seisuga 31.12.2013 19,99% osalus Subland OÜ, mida kajastati kontsernis muu pikaajalise finantsinvesteeringuna summas 2 556 466 eurot (vt lisa 9) ja emaettevõttel oli 100% osalus tütarettevõttes Subholding OÜ (vt lisa 2).

Kontsernis müüdi 2014.aastal 40% osalus Subholding OÜ ja peale seda on emaettevõtte osalus tütarettevõttes Subholding OÜ on 60%. Emaettevõtte müüs oma senise osaluse Subland OÜ tütarettevõttele Subholding OÜ, kes soetas 2014 aastal Subland OÜ täiendava osaluse, suurendades Subland OÜ osakapitali.

Kuna müük toimus kontserni sees ja osalus müüdi emaettevõttelt tütarettevõttele siis konsolideeritud aruandes omavahelist müüki ei kajastata. Kontsern koostas ostuanalüüsi, mille alusel tekkis omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe e. negatiivne firmaväärtus summas 1 747 426 eurot, mis on kontserni aruandes kajastatud omakapitali vähenemisena bilansikirjel eelmiste perioodide kasum.

Seoses sellega, et Subland OÜ osanike leping ei anna kontsernile valitsevat mõju siis ei ole kontserni aruandes emaettevõtte osalust tütarettevõttes Subholding OÜ konsolideeritud rida-realt vaid on lähtutud sidusettevõtte kajastamisel lähtuvatest põhimõtetest.

Kontsernis ühinesid Stiller OÜ (ühendatav) ja Krapesk AS (ühendaja). Kontsern sai Krapesk AS-lt dividende 160 000 eurot.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2013	2 557 531	11 312	0	2 568 843	
Soetamine	10 002	0	0	10 002	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	1 537	0	1 537	30
Muud	-2 556 466	0	0	-2 556 466	8
31.12.2014	11 067	12 849	0	23 916	
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	12 849	0	12 849	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	11 067	0	0	11 067	
				Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2014	11 067	12 849	0	23 916	
Soetamine			1 510	1 510	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-30	0	-30	30
Muud	-1 065			-1 065	8
31.12.2015	10 002	12 819	1 510	24 331	
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	12 819	0	12 819	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	10 002	0	1 510	11 512	

Kontsern omandas 2005.aastal asutajana 10%-lise osaluse TÜ-s Eesti Kalapüügiühistu. Aastatel 2012 kuni 2014 oli omatav osalus 1/6 ja investeeringut kajastati soetusmaksumuse meetodil summas 1 065 eurot. 2015.a. suurendati soetuse teel osalust 20%-le ja investeeringut kajastatakse pärast seda sidusettevõtjana.(vt. lisa nr.8)

Kontsernil oli seisuga 31.12.2013 19,99% osalus OÜ Subland, 2014.aastal kontserni osalus suurenes. (vt lisa 8)

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	11 809 567	1 807 500	9 747 397	254 670			
Laenunõuded	840 500	652 500	0	188 000	2-6%	2027	
Laenunõuded seotud osapooltele	10 969 067	1 155 000	9 747 397	66 670	1-8%	2025	34
Intressinõuded	697 839	697 839	0	0			
Intressinõuded	681	681	0	0			
Intressinõuded seotud osapooltele	697 158	697 158	0	0			34
Kokku muud nõuded	12 507 406	2 505 339	9 747 397	254 670			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	11 559 944	999 875	10 560 069	0			
Laenunõuded	731 264	507 575	223 689		4-12%	2017	
Laenunõuded seotud osapooltele	10 828 680	492 300	10 336 380		4-8%	2018	34
Intressinõuded	445 292	445 292	0	0			
Intressinõuded	2 873	2 873	0				
Intressinõuded seotud osapooltele	442 419	442 419	0				34
Viitlaekumised	868	868	0	0			
Kokku muud nõuded	12 006 104	1 446 035	10 560 069	0			

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	1 164 552	1 164 552
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	1 164 552	1 164 552
Amortisatsioonikulu	0	-29 114	-29 114
31.12.2014			
Soetusmaksumus	0	1 164 552	1 164 552
Akumuleeritud kulum	0	-29 114	-29 114
Jääkmaksumus	0	1 135 438	1 135 438
Ostud ja parendused	0	904 130	904 130
Amortisatsioonikulu	0	-23 291	-23 291
Ümberklassifitseerimised	345 528	0	345 528
Muud muutused	-37 809	0	-37 809
31.12.2015			
Soetusmaksumus	307 719	2 068 682	2 376 401
Akumuleeritud kulum	0	-52 405	-52 405
Jääkmaksumus	307 719	2 016 277	2 323 996

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	8 297 808
Muud muutused	-97 980
31.12.2014	8 199 828
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	318 700
Ümberklassifitseerimised	-345 528
31.12.2015	8 173 000

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	924 285	901 868
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-255 710	-245 863

Kontsernil on 2 kinnisvarainvesteeringut Tallinnas, 2 Hiiumaal ja 1 Ukrainas.

Kinnisvarainvesteering, mis asub Tallinnas Pikk tn 60 kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, kuna kinnisvaraga seotud otsused tehakse lähitulevikus. Kinnisvarainvesteeringu akumulieeritud kulum seisuga 31.12.2015 on kajastatud summas 52 405 eurot ning annab õiglase tulemuse kinnisvara jääkmaksumuse kohta.

2015.aastal klassifitseeriti 2 Hiiumaal asuvat maad ja 1 Ukrainas asuv maa ümber õiglase väärtuse meetodist soetusmaksumuse meetodile.

Kinnisvarainvesteering Tallinnas, Peterburi tee 2F on kajastatud 31.12.2015 vastavalt OÜ Domus Kinnisvara Vahendus 15.01.2016 koostatud eksperthinnangule, millest lähtuvalt kinnisasja turuväärtus on bilansipäeva seisuga 8 173 000 eurot.

Aruandeaastal alustati Tallinnas, Peterburi tee 2F büroohoone juurdeehitusega, mis kajastatakse 31.12.2015 seisuga lõpetamata ehitisena summas 904 130 eurot, juurdeehituse planeeritav valmimisaeg on 2016 aasta sügis.

Real muud muutused on summad, mis on tekkinud kursimuutustest seoses Ukrainas asuva kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest välisvaluutast eurodesse.

Laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnisvarainvesteeringule Tallinnas Lasnamäe linnaosas aadressil Peterburi tee 2F, kinnisasja turuväärtus on bilansipäeva seisuga: 8 173 000(2014: 7 854 300)eurot.(vt lisa 16)

Lisa 12 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2013										
Soetusmaksumus	488 812	2 357 000	3 948 362	1 041 163	4 989 525	260 896	0	0	0	8 096 233
Akumuleeritud kulum		-1 713 117	-1 783 198	-454 590	-2 237 788	-238 636	0	0	0	-4 189 541
Jääkmaksumus	488 812	643 883	2 165 164	586 573	2 751 737	22 260	0	0	0	3 906 692
Ostud ja parendused	0	2 609	181 145	263 069	444 214	28 712	0	0	0	475 535
Lisandumised äriühenduste kaudu	7 725	450 281	0	1 196	1 196	1 435 587	0	0	0	1 894 789
Amortisatsioonikulu	0	-44 768	-301 721	-149 756	-451 477	-10 725	0	0	0	-506 970
Müügid	0	0	-13 057	0	-13 057	0	0	0	0	-13 057
Ümberklassifitseerimised	0	0	-1 217	1 609	392	0	0	0	0	392
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	-1 217	1 609	392	0	0	0	0	392
31.12.2014										
Soetusmaksumus	496 537	2 863 656	4 084 602	1 275 507	5 360 109	2 012 333	0	0	0	10 732 635
Akumuleeritud kulum	0	-1 811 651	-2 054 288	-572 816	-2 627 104	-536 499	0	0	0	-4 975 254
Jääkmaksumus	496 537	1 052 005	2 030 314	702 691	2 733 005	1 475 834	0	0	0	5 757 381
Ostud ja parendused	0	0	189 787	39 390	229 177	5 108				234 285
Amortisatsioonikulu	0	-52 837	-312 123	-170 251	-482 374	-192 055				-727 266
31.12.2015										
Soetusmaksumus	496 537	2 863 656	4 272 229	1 303 008	5 575 237	2 012 073				10 947 503
Akumuleeritud kulum	0	-1 864 488	-2 364 251	-731 178	-3 095 429	-723 186				-5 683 103
Jääkmaksumus	496 537	999 168	1 907 978	571 830	2 479 808	1 288 887				5 264 400

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	3 750	22 837
Transpordivahendid	3 750	18 670
Muud masinad ja seadmed	0	4 167
Kokku	3 750	22 837

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	85 841	85 841
Akumuleeritud kulum	0	-38 925	-38 925
Jääkmaksumus	0	46 916	46 916
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 045 027	0	1 045 027
Amortisatsioonikulu	0	-4 552	-4 552
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 045 027	85 841	1 130 868
Akumuleeritud kulum	0	-43 477	-43 477
Jääkmaksumus	1 045 027	42 364	1 087 391
Amortisatsioonikulu	-104 503	-4 303	-108 806
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 045 027	85 841	1 130 868
Akumuleeritud kulum	-104 503	-47 780	-152 283
Jääkmaksumus	940 524	38 061	978 585

Firmaväärtus tekkis sellest, et ostmisel tasuti osaluse eest rohkem, kui oli kontserni osalus omandatud bilansilisest netovarast soetamise kuupäeval.

Kontserni juhtkonna hinnangul on firmaväärtuse kajastamine põhjendatud. Bilansipäeva seisuga on viidud läbi firmaväärtuse test Scandinavian Clinics Estonia OÜ raha genereeriva üksuse kohta, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtuse test on teostatud konservatiivsuse põhimõttest lähtuvalt.

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB Liising AS	21 611	3 450	18 161	0	2,05%+6 kuu Euribor	2020	
Swedbank Liising AS	85 350	36 493	48 857	0	2,6-3,85%+6 kuu Euribor	2018	
Nordea Finance Estonia AS	61 396	15 590	45 806	0	2,32%+3 kuu Euribor	2019	
Kapitalirendikohustused kokku	168 357	55 533	112 824	0			16

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS	107 123	30 588	76 535	0	3,85%+6 kuu Euribor	2018	
SEB Liising AS	14 340	5 525	8 815	0	2,6%+6 kuu Euribor	2017	
Nordea Finance Estonia AS	76 912	15 268	61 644	0	1,3-2,4%+3 kuu Euribor	2018	
Kapitalirendikohustused kokku	198 375	51 381	146 994	0			16

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	269 359	295 214
Kokku	269 359	295 214

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrenditulu	5 000	5 000	23
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
12 kuu jooksul	5 000	5 000	
1-5 aasta jooksul	20 000	20 000	
Üle 5 aasta	45 000	50 000	

Kasutusvalduse seadmise lepingud on sõlmitud tähtajaga 31.12.2030, tasu kasutusvalduse eest on 5000 eurot aastas.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 988	2 108	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
12 kuu jooksul	57	1 988	
1-5 aasta jooksul	0	57	

Kontsern kui rentnik rendib kasutusrendi tingimustel sülearvutit AS-lt Eesti Telekom lepingu tähtaeg on 23.03.2016 ja intress 18,9% aastas ja on seadme kasutamise leping lõpptähtajaga 30.11.2015.a. Seade on lepingu lõppemisel 2015.aastal välja ostetud ja põhivarana arvele võetud.

Lisa 16 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	6 889 418	665 821	6 223 597	0	1,79-3%	2020	
Pikaajalised laenud kokku	6 889 418	665 821	6 223 597	0			
Kapitalirendikohustused kokku	168 357	55 533	112 824	0			14
Laenukohustused kokku	7 057 775	721 354	6 336 421	0			
	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	5 239	5 239			2,75%+euribor	2015	
Lühiajalised laenud kokku	5 239	5 239					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 988 352	1 217 986	6 770 366	0	1,94%-3,6%+euribor	2019	
Pikaajalised laenud kokku	7 988 352	1 217 986	6 770 366	0			
Kapitalirendikohustused kokku	198 375	51 381	146 994	0			14
Laenukohustused kokku	8 191 966	1 274 606	6 917 360	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Maa	480 267	475 595
Ehitised	440 200	450 281
Masinad ja seadmed	1 937 385	1 449 831
Muu materiaalne põhivara	1 259 899	1 435 587
Kokku	4 117 751	3 811 294

Kontserni poolt AS Swedbank summas 4,89 mln eurot, Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal summas 1,51 mln eurot ja SEB Pank 0,48 mln eurot saadud investeerimislaenude (31.12.2014 seisuga AS Swedbank summas 5,54 mln eurot, Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal summas 2,13 mln eurot ja SEB Pank 0,31 mln eurot) tagatiseks on seatud hüpoteek järgmistele kontserni kinnistutele: kinnistu Tallinnas (kontserni aruandes kajastatud kinnisvarainvesteeringuna väärtusega 8,2 mln eurot, lisa nr 11), kinnistu asukohaga Hiiumaal Lehtma sadama maaüksus, kinnistu Saue vald, Alliku küla, Kurvi tee 406a ning laevahüpoteegid viiele kalalaevale ja Suursadama kinnistule hüpoteegisummaga 2,35 milj. eurot.

Kontsern on andnud garantii tagamaks sidusettevõtte laenu AS-st Swedbank summas 0,3 mln eurot. Emaettevõtja on andnud garantii tagamaks tütarettevõtja OÜ Vesilahenduse liisingkohustust Swedbank Liising AS ees.

Kontsern on välja andnud 3 garantiikirja Nordea Bank Finland PLC Eesti filiaalile garanteerimaks oma sidusettevõtete laenukohustusi, lõpptähtaegadega 2017-2019.a.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	483 786	483 786	18
Võlad töövõtjatele	83 637	83 637	19
Maksuvõlad	175 574	175 574	7
Muud võlad	174 959	174 959	
Intressivõlad	2 896	2 896	
Dividendivõlad	11 578	11 578	
Muud viitvõlad	160 485	160 485	
Saadud ettemaksed	97 054	97 054	
Tulevaste perioodide tulud	6 300	6 300	
Muud saadud ettemaksed	90 754	90 754	
Üürilepingu tagatisrahad	78 343	78 343	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 093 353	1 093 353	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	613 535	613 535	18
Võlad töövõtjatele	108 420	108 420	19
Maksuvõlad	201 050	201 050	7
Muud võlad	482 959	482 959	
Intressivõlad	6 505	6 505	
Dividendivõlad	13 065	13 065	
Muud viitvõlad	463 389	463 389	
Saadud ettemaksed	120 168	120 168	
Tulevaste perioodide tulud	9 450	9 450	
Muud saadud ettemaksed	110 718	110 718	
Üürilepingu tagatisrahad	73 886	73 886	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 600 018	1 600 018	

Lisa 18 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Võlad tarnijatele	461 171	597 112	
Võlad seotud osapooltele	22 615	16 423	34
Kokku võlad tarnijatele	483 786	613 535	17

Lisa 19 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	61 161	86 072	
Puhkusetasude kohustus	19 989	19 861	
Muud	2 487	2 487	
Kokku võlad töövõtjatele	83 637	108 420	17

Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	20 622 258	18 031 815
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 155 564	4 507 954
Kokku tingimuslikud kohustused	25 777 822	22 539 769

Lisa 21 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2014	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA-lt saadud toetus	679 508	66 663	0	-144 367	601 804	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	679 508	66 663	0	-144 367	601 804	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Eesti Töötukassalt palgatoetus	0	737	0	-737	0	
PRIA-lt laeva utiliseerimiseks	0	63 317	0	-63 317	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	64 054	0	-64 054	0	
Kokku sihtfinantseerimine	679 508	130 717	0	-208 421	601 804	24

	31.12.2014	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA-lt saadud toetus	601 804			-220 541	381 263	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	601 804			-220 541	381 263	
Kokku sihtfinantseerimine	601 804			-220 541	381 263	24

Lisa 22 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	51 130	51 130
Aktsiate arv (tk)	51 130	51 130
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 23 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	3 807 982	4 867 809	
Soome	277 575	39 775	
Rootsi	670 367	0	
Läti	875	0	
Suurbritannia	5 699	0	
Taani	148 306	0	
Leedu	9 882	0	
Poola	730	0	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 921 416	4 907 584	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Ukraina	2 794 483	3 086 290	
Venemaa	88 125	0	
Ameerika Ühendriigid	26 644	0	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 909 252	3 086 290	
Kokku müügitulu	7 830 668	7 993 874	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kalade, vähilaadstete ja kalatoodete müük	2 794 483	3 086 290	
Merekalapüük	2 752 184	2 978 033	
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	670 986	656 820	
Muu kinnisvara haldus ja haldusega seotud tegevused	313 979	305 494	
Laevade ja paatide remont ja hooldus	77 121	102 970	
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	341 249	375 909	
Ärinõustamine jm juhtimislane nõustamine	95 623	128 158	
Valdusfirmade tegevus	0	5 698	
Muud	4 155	349 502	
Tööstuslik puhastustegevus	775 888	0	
Kasutusrendi tulud	5 000	5 000	15
Kokku müügitulu	7 830 668	7 993 874	

Lisa 24 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	3 750	10 171	12
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	318 700	0	11
Tulu sihtfinantseerimisest	220 541	208 421	21
Kasum valuutakursi muutustest	1 186	0	
Traavid, viivised ja hüvitised	12 331	279 964	
Lootusetuks tunnistatud nõuete laekumine	1 543	7 771	
Muud	4 891	70 416	
Kokku muud äritulud	562 942	576 743	

Lisa 25 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	-9 018	-20 747
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 080 724	-2 497 977
Energia	-511 985	-575 085
Elektrienergia	-135 505	-124 992
Soojusenergia	-35 754	-36 838
Kütus	-340 726	-413 255
Üür ja rent	-144 964	-125 511
Sadamatasud, ehitus ja hoolduskulud	-283 781	-172 848
Logistikakulud	-199 300	-48 495
Muud	-44 919	-86 579
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 274 691	-3 527 242

Lisa 26 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-41 634	-30 669
Mitmesugused bürookulud	-107 808	-55 883
Lähetuskulud	-30 763	-24 107
Koolituskulud	-8 483	-2 585
Riiklikud ja kohalikud maksud	-15 367	-30 582
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-7 651	-272 658
Kindlustus	-37 115	-38 650
Autode kütus, remont ja hooldus	-15 319	-10 035
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	-296 249	-165 703
Hoonete, seadmete ja muu hoolduskulu	-106 308	-71 052
Laevastiku toitlustuskulu, töökaitsekulud	-26 042	-20 987
Reklaam	-5 205	-1 479
Transport	-6 091	-5 370
Isikliku sõiduauto kompensatsioon	-17 524	0
Muud	-83 691	-158 924
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-805 250	-888 684

Lisa 27 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-1 306 215	-1 244 416
Sotsiaalmaksud	-438 438	-423 183
Erisoodustused koos maksudega	-15 385	-6 202
Kokku tööjõukulud	-1 760 038	-1 673 801
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	79	73

Lisa 28 Muud ärikulud (eurodes)

	2015	2014
Kahjum valuutakursi muutustest	-7 058	-87 083
Trahvid, viivised ja hüvitised	-2 798	-13
Muud	-16 853	-25 895
Kokku muud ärikulud	-26 709	-112 991

Lisa 29 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 627 924	1 343 162	8
Kasum kapitaliosaluse meetodil	2 410 254	1 493 048	
Kahjum kapitaliosaluse meetodil	-782 330	-149 886	
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 627 924	1 343 162	

Lisa 30 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	-30	1 537	9
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-30	1 537	

Lisa 31 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-179 429	-196 618
Intressikulu kapitalirendilt	-4 384	-5 746
Kokku intressikulud	-183 813	-202 364

Lisa 32 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-221 069	-356 743
Intressitulud	561 960	646 682
Muud finantstulud ja -kulud	-16 160	408
Laekunud dividendid	315 441	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	640 172	290 347

Lisa 33 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	150 000	39 873
Eesti	0	0	150 000	39 873
Kokku	0	0	150 000	39 873

Kontserni 2015.a tulumaksukulu on 30 005 eurot (2014: 58 746 eurot), mis on tasumisele kuuluv ettevõtte tulumaks osanikele väljamakstud dividendidelt summas 0 eurot (2014:39 873 eurot) ja jooksva aasta tulumaks Ukrainas registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 30 005 eurot (2014: 18 873 eurot).

Bilansipäeva seisuga kontsernil tasumata ettevõtte tulumaks on 16 814 eurot (2014: 4 730 eurot). (vt lisa 7)

Lisa 34 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	10 998 093	11 580	10 769 054	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	514 944	11 035	517 857	16 423
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	379 541	0	270 000	0

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	9 780	2 367 727	-934 212	1 221 570	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	164 307	360 535	-1 619 000	1 329 000	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 003	12 826	-278 000	170 000	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	27 419	2 143 127	-998 819	254 500	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	127 048	1 388 516	-308 300	2 308 600	-250 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 340	10 746	-1 148 000	878 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	55 921	50 657

Lisa 35 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	24 858	68 587
Nõuded ja ettemaksed	150 676	270 382
Varud	2 570	1 715
Kokku käibevara	178 104	340 684
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 041 730	1 036 730
Finantsinvesteeringud	14 329	12 849
Nõuded ja ettemaksed	4 582 040	4 159 585
Kinnisvarainvesteeringud	9 690	9 690
Materiaalne põhivara	937 311	994 664
Kokku põhivara	6 585 100	6 213 518
Kokku varad	6 763 204	6 554 202
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	98 360	305 593
Võlad ja ettemaksed	39 279	36 677
Kokku lühiajalised kohustused	137 639	342 270
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	385 246	0
Kokku pikaajalised kohustused	385 246	0
Kokku kohustused	522 885	342 270
Omakapital		
Aktiakapital nimiväärtuses	51 130	51 130
Kohustuslik reservkapital	5 113	5 113
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 840 248	7 110 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 828	-955 145
Kokku omakapital	6 240 319	6 211 932
Kokku kohustused ja omakapital	6 763 204	6 554 202

Lisa 36 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	302 862	642 342
Muud äritulud	0	12 352
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-301 020	-361 000
Mitmesugused tegevuskulud	-75 372	-71 346
Tööjõukulud	-18 745	-19 664
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-57 353	-58 689
Muud ärikulud	0	-5 099
Kokku ärikasum (-kahjum)	-149 628	138 896
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	315 441	478 746
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-1 745 889
Intressikulud	-9 436	-22 051
Muud finantstulud ja -kulud	187 451	195 153
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	343 828	-955 145
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 828	-955 145

Lisa 37 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-149 628	138 896
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	57 353	58 689
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-4 517
Kokku korrigeerimised	57 353	54 172
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	20 934	30 555
Varude muutus	-855	208
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 576	-1 051
Kokku rahavood äritegevusest	-69 620	222 780
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-22 781
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	7 545
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 000	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	1 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 510	0
Antud laenud	-1 094 100	-4 456 411
Antud laenude tagasimaksed	788 046	4 688 724
Laekunud intressid	169 851	203 802
Laekunud dividendid	315 442	478 746
Kokku rahavood investeerimistegevusest	172 729	898 125
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	650 000	913 923
Saadud laenude tagasimaksed	-471 987	-1 555 836
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-8 142
Makstud intressid	-9 410	-22 441
Makstud dividendid	-315 441	-579 316
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-146 838	-1 251 812
Kokku rahavood	-43 729	-130 907
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	68 587	199 494
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-43 729	-130 907
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 858	68 587

Lisa 38 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	51 130	5 113	7 690 150	7 746 393
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-955 145	-955 145
Makstud dividendid	0	0	-579 316	-579 316
31.12.2014	51 130	5 113	6 155 689	6 211 932
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	16 384 080	16 384 080
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	51 130	5 113	22 539 769	22 596 012
Aruandeaasta kasum (kahjum)			343 828	343 828
Makstud dividendid			-315 441	-315 441
31.12.2015	51 130	5 113	6 184 076	6 240 319
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			19 593 746	19 593 746
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	51 130	5 113	25 777 822	25 834 065

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2016

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KÕUHKNA	Juhatuse liige	13.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Direct Consulting aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Direct Consulting ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts Direct Consulting ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeauditiitori number 90

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47,

Tallinn, 11316

13.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	13.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 366 327
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 459 995
Kokku	25 826 322
Jaotamine	
Dividendideks	500 000
Kokku	500 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	254987	84.19%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	37800	12.48%	Ei
Valdusfirmade tegevus	64201	10075	3.33%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030700
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	merike@ulemistearimaja.ee