

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: Osaühing Polaris Invest

registrikood: 10640769

tänavanimi: Vana-Pärnu mnt 23

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11614

telefon: +372 5034746

e-posti aadress: indrek.kuivallik@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Polaris Invest konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Polaris Invest OÜ ja 18 tütarettevõtet.

Kontserni tegevusalad on äri- ja juhtimisalane nõustamine, väärtpaberitehingud, finantsvahendus, riskikapitali investeerimistegevus, kinnisvaraga seotud tegevused, alkohoolsete jookide müük, tuulegeneraatorite hulgimüük ja golfklubi tegevus.

Aruandeaasta müügitulu oli 899 tuhat eurot (eelmine majandusaasta: 5 242 tuhat eurot) ja puhaskasum 5 422 tuhat eurot (eelmine majanduaasta: puhaskahjum 9 551 tuhat eurot). Kontsernis oli aruandeaastal 10 (2015/2016: 2) töötajat arvestatuna täistööajale. Töötasud ja juhatuse liikme tasud koos maksudega kokku on 187 tuhat eurot (eelmine majanduaasta: 24 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

ROE (puhaskasum/ keskmine omakapital) protsentides: 24,60% (eelmine majanduaasta: -39,50%)

ROA (puhaskasum/ keskmised varad) protsentides: 17,19% (eelmine majanduaasta: -24,41%)

Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu) kordades 6,03 (eelmine majanduaasta: -1,82)

Lühiajalise võla kattekordaja (keskmine käibevara/ keskmised lühiajalised kohustused) kordades 0,66 (eelmine majanduaasta: 0,57)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	447 801	1 409 551	
Finantsinvesteeringud	110 377	2 336 115	2
Nõuded ja ettemaksed	2 673 102	2 318 670	3
Varud	120 724	198 220	4
Kokku käibevarad	3 352 004	6 262 556	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	343 796	54 740	7
Finantsinvesteeringud	576 815	8 593 931	8
Nõuded ja ettemaksed	20 751 502	9 966 249	3
Kinnisvarainvesteeringud	6 059 482	5 726 792	9
Materiaalsed põhivarad	1 343 623	27 570	10
Immateriaalsed põhivarad	4 944	2 442	11
Kokku põhivarad	29 080 162	24 371 724	
Kokku varad	32 432 166	30 634 280	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	896 875	1 082 224	12
Võlad ja ettemaksed	4 301 045	8 204 789	13
Kokku lühiajalised kohustised	5 197 920	9 287 013	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 583 383	1 913 898	12
Kokku pikaajalised kohustised	2 583 383	1 913 898	
Kokku kohustised	7 781 303	11 200 911	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Ülekurs	21 571	21 571	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 704 642	29 462 921	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 088 001	-9 531 819	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	23 817 070	19 955 529	
Vähemususalus	833 793	-522 160	
Kokku omakapital	24 650 863	19 433 369	
Kokku kohustised ja omakapital	32 432 166	30 634 280	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	899 320	5 242 433	15
Muud äritulud	3 977 036	3 518	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-398 659	-2 489 457	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 127 902	-299 573	
Tööjõukulud	-187 414	-24 337	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-79 282	-56 707	9, 10, 11
Muud ärikulud	-1 087	-742	
Ärikasum (kahjum)	3 082 012	2 375 135	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	50 255	-143 350	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 363 490	2 797 651	
Intressitulud	464 894	717 336	
Intressikulud	-90 031	-90 065	
Muud finantstulud ja -kulud	551 345	-15 207 478	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 421 965	-9 550 771	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 421 965	-9 550 771	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 088 001	-9 531 819	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 333 964	-18 952	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 082 012	2 375 135	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	79 282	56 707	9, 10, 11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 498	0	
Muud korrigeerimised	117 437	-48 126	
Kokku korrigeerimised	193 221	8 581	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-112 142	-215 151	3
Varude muutus	77 496	2 045 115	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 918 068	-3 892 999	13
Laekunud intressid	0	231	
Makstud intressid	0	-423	
Muud rahavood äritegevusest	0	-69	
Kokku rahavood äritegevusest	-677 481	320 420	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 366 022	-2 274	10, 11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	20 833	0	10, 11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-77 431	-4 803	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-40 782 109	-2 354 819	2, 8
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	2 133 374	1 040 204	2, 8
Antud laenud	-2 052 902	-1 200 130	3
Antud laenude tagasimaksed	58 697	374 144	3
Laekunud intressid	80 160	8 470	
Laekunud dividendid	66 675	46 624	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-43 195	-4 615	
Muud laekumised investeerimistegevusest	35 460	6 343 347	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-41 926 460	4 246 148	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	42 507 197	986 425	12
Saadud laenude tagasimaksed	-963 043	-4 203 860	12
Arvelduskrediidi saldo muutus	149 345	0	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 773	-4 725	12
Makstud intressid	0	-78 171	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	1 095	
Makstud dividendid	-33 067	-31 656	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-1 970	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	41 644 659	-3 332 862	
Kokku rahavood	-959 282	1 233 706	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 409 551	176 929	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-959 282	1 233 706	
Valuutakursside muutuste mõju	-2 468	-1 084	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	447 801	1 409 551	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2015	2 556		256	28 985 282	-68 286	28 919 808
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-9 531 819	-18 952	-9 550 771
Emiteeritud osakapital	44	21 571				21 615
Muud muutused omakapitalis				477 639	-434 922	42 717
30.06.2016	2 600	21 571	256	19 931 102	-522 160	19 433 369
Aruandeaasta kasum (kahjum)				4 088 001	1 333 964	5 421 965
Väljakuulutatud dividendid				-33 066		-33 066
Muud muutused omakapitalis				-193 394	21 989	-171 405
30.06.2017	2 600	21 571	256	23 792 643	833 793	24 650 863

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Polaris Invest OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtted (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Polaris Invest OÜ ning selle tütarettevõtete (vaata lisa 6) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üleläänud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole. 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.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse 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. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

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. Aktsiad 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).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustest ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid

elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeeija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära 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 kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

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 arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Ehitised 1-15 %
- Masinad ja seadmed (sh transpordivahendid) 20-25 %
- Muu inventar 20-25 %
- Immateriaalne põhivara (sh litsentsid) 10%-15%

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena ehk edasiulatuvalt. Põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbivara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügi kulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioon kajastatud. Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mittesuurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Moodustatud kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 sisemisest intressimäära. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendilt (enne 01.01.2015 oli maksumäär 21/79). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisasades. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2015	1 102 445	1 102 445
Soetamine	2 354 819	2 354 819
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 040 204	-1 040 204
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-80 945	-80 945
30.06.2016	2 336 115	2 336 115
Kajastatud õiglasest väärtuses	2 336 115	2 336 115
Soetamine	23 412	23 412
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 206 721	-2 206 721
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-42 429	-42 429
30.06.2017	110 377	110 377
Kajastatud õiglasest väärtuses	110 377	110 377

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	103 637	103 637	
Ostjatelt laekumata arved	134 548	134 548	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-30 911	-30 911	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 915	8 915	
Muud nõuded	23 293 636	2 542 134	20 751 502
Laenunõuded	22 709 744	1 995 428	20 714 316
Intressinõuded	298 108	260 922	37 186
Viitlaekumised	285 784	285 784	
Ettemaksed	18 416	18 416	
Tulevaste perioodide kulud	18 416	18 416	
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 424 604	2 673 102	20 751 502

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	84 302	84 302	
Ostjatelt laekumata arved	84 302	84 302	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 966	17 966	
Muud nõuded	12 135 961	2 169 712	9 966 249
Laenunõuded	11 118 330	1 254 492	9 863 838
Intressinõuded	861 979	759 568	102 411
Viitlaekumised	155 652	155 652	
Ettemaksed	46 690	46 690	
Tulevaste perioodide kulud	46 690	46 690	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 284 919	2 318 670	9 966 249

Antud laenude intressimäärad on vahemikus 0%-20% (2015/2016: 0%-25%) ja tagasimaksetähtajad on kuni 31.12.2018 (2015/2016: kuni 11.02.2022).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Lõpetamata toodang	64 981	60 269
Valmistoodang	0	89 173
Korterid	0	89 173
Müügiks ostetud kaubad	55 743	48 778
Kokku varud	120 724	198 220

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2017		30.06.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		227	2 164	128
Käibemaks	5 444	9 293	2 312	30 398
Üksikisiku tulumaks		5 368		559
Sotsiaalmaks		16 438		1 483
Kohustuslik kogumispension		676		71
Töötuskindlustusmaksed		822		38
Maamaks		11 720		14 033
Intress		57		
Ettemaksukonto jääk	3 471		13 490	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 915	44 601	17 966	46 710

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2016	30.06.2017
11471582	Spring Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70	70
11355735	OÜ LuxTown	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	98	98
11506033	OÜ Wismari Arendus	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	70	70
11690522	Chemical Ventures OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	70	70
12007042	Energy Ventures OÜ	Eesti	Tuulegeneraatorite hulgimüük	70	70
12196103	Spring Real Estate OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
12233092	Spring Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	70	70
12198088	Serva Arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	90
12561689	Uuslinna Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	90
10907920	Ojakulg OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	67.70	90
12584348	PM148 arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12333764	Spring REM OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	100	70
12867862	Spring Real Estate Two OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	90
12817752	Veerise Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	90
11910461	Vinorama OÜ	Eesti	Alkohoolsete jookide hulgija jaemüük	100	100
14031702	Spring Trading OÜ	Eesti	Investeerimine väärtpaberitesse	70	70
14130108	Rae Golf OÜ	Eesti	Spordirajatiste käitus	0	75
14085321	Spring Hub OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	0	100

Ülalolevas tabelis on avalikustatud Polaris Invest OÜ tütarühingud, mis on kaasatud konsolideerimisse.

Aruandeaastal arvestati kontserni sisse Rae Golf OÜ ja Spring Hub OÜ.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2016	30.06.2017
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	35	35
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25
10955763	HARDWOOD TRADING OÜ	Eesti	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	0	36.54

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2016	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2017
Ubiquitous Ventures OÜ	25 102		36 437	61 539
Zerospotnrg OÜ	29 638		12 680	42 318
HARDWOOD TRADING OÜ	0	238 801	1 138	239 939
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	54 740	238 801	50 255	343 796

Hardwood Trading OÜ osalus müüdi bilansipäevajärgselt.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
30.06.2015	23 099 411	23 099 411
Soetamine	21 615	21 615
Muud	-14 527 095	-14 527 095
30.06.2016	8 593 931	8 593 931
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	8 593 931	8 593 931
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
30.06.2016	8 593 931	8 593 931
Soetamine	41 253 896	41 253 896
Müük müügihinnas või lunastamine	-50 589 153	-50 589 153
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 318 141	1 318 141
30.06.2017	576 815	576 815
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	576 815	576 815

2015. aasta lõpus sõlmiti kompromissleping pikaajaliste finantsinvesteeringute üleandmiseks. Nimetatud tehing on näitatud real "Muud".

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2015			
Soetusmaksumus	1 037 000	4 843 041	5 880 041
Akumuleeritud kulum		-112 440	-112 440
Jääkmaksumus	1 037 000	4 730 601	5 767 601
Ostud ja parendused		4 803	4 803
Amortisatsioonikulu		-45 612	-45 612
Ümberklassifitseerimised	116 790	-116 790	0
30.06.2016			
Soetusmaksumus	1 153 790	4 731 054	5 884 844
Akumuleeritud kulum		-158 052	-158 052
Jääkmaksumus	1 153 790	4 573 002	5 726 792
Ostud ja parendused	89 810	292 187	381 997
Amortisatsioonikulu	0	-49 307	-49 307
30.06.2017			
Soetusmaksumus	1 243 600	5 023 241	6 266 841
Akumuleeritud kulum	0	-207 359	-207 359
Jääkmaksumus	1 243 600	4 815 882	6 059 482

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	425 061	360 460
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-89 670	-149 065

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2015						
Soetusmaksumus		28 800	6 440	35 240		35 240
Akumuleeritud kulum		-4 745	-3 826	-8 571		-8 571
Jääkmaksumus		24 055	2 614	26 669		26 669
Ostud ja parendused			274	274		274
Lisandumised äriühenduste kaudu			11 603	11 603		11 603
Amortisatsioonikulu		-5 760	-5 216	-10 976		-10 976
30.06.2016						
Soetusmaksumus		28 800	18 317	47 117		47 117
Akumuleeritud kulum		-10 505	-9 042	-19 547		-19 547
Jääkmaksumus		18 295	9 275	27 570		27 570
Ostud ja parendused	1 148 509	8 158	104 762	112 920	101 265	1 362 694
Amortisatsioonikulu	-7 735	-1 912	-14 355	-16 267	-5 147	-29 149
Muud muutused		-17 335	-157	-17 492		-17 492
30.06.2017						
Soetusmaksumus	1 148 509	8 158	141 476	149 634	101 265	1 399 408
Akumuleeritud kulum	-7 735	-952	-41 951	-42 903	-5 147	-55 785
Jääkmaksumus	1 140 774	7 206	99 525	106 731	96 118	1 343 623

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Masinad ja seadmed	20 833	0
Transpordivahendid	20 833	
Kokku	20 833	0

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljamine	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
30.06.2015			
Soetusmaksumus		748	748
Akumuleeritud kulum		-187	-187
Jääkmaksumus		561	561
Ostud ja parendused		2 000	2 000
Amortisatsioonikulu		-119	-119
30.06.2016			
Soetusmaksumus		2 748	2 748
Akumuleeritud kulum		-306	-306
Jääkmaksumus		2 442	2 442
Ostud ja parendused	2 182	1 146	3 328
Amortisatsioonikulu		-826	-826
30.06.2017			
Soetusmaksumus	2 182	3 894	6 076
Akumuleeritud kulum	0	-1 132	-1 132
Jääkmaksumus	2 182	2 762	4 944

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	540 742	540 742			0%-6%	EUR	30.06.2018
Lühiajalised laenud kokku	540 742	540 742					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	263 282	0	263 282		3%-6%	EUR	31.12.2018
Pangalaenud	2 676 234	356 133	2 320 101		2,5% kuni 4% + EURIBOR	EUR	14.10.2021
Pikaajalised laenud kokku	2 939 516	356 133	2 583 383				
Laenukohustised kokku	3 480 258	896 875	2 583 383				

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	892 185	892 185			0%-5%	EUR	30.06.2017
Lühiajalised laenud kokku	892 185	892 185					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	263 282		263 282		3%-6%	EUR	30.06.2018
Pangalaenud	1 824 883	185 315	1 639 568		3% + EURIBOR	EUR	11.01.2021
Pikaajalised laenud kokku	2 088 165	185 315	1 902 850				
Kapitalirendikohustised kokku	15 772	4 724	11 048				
Laenukohustised kokku	2 996 122	1 082 224	1 913 898				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2017	30.06.2016
Maa	593 910	504 100
Ehitised	4 508 803	4 265 327
Kokku	5 102 713	4 769 427

Pangalaenude tagatiseks on 1. järjekoha hüpoteegid kinnistutele summas 4 727 846 eurot (30.06.2016: 4 727 846 eurot).

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	146 562	146 562	
Võlad töövõtjatele	16 440	16 440	
Maksuvõlad	44 601	44 601	5
Muud võlad	87 593	87 593	
Intressivõlad	81 899	81 899	
Muud viitvõlad	5 694	5 694	
Saadud ettemaksed	4 005 849	4 005 849	
Tulevaste perioodide tulud	4 005 849	4 005 849	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 301 045	4 301 045	

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	97 819	97 819	
Võlad töövõtjatele	1 477	1 477	
Maksuvõlad	46 710	46 710	5
Muud võlad	69 125	69 125	
Intressivõlad	67 575	67 575	
Muud viitvõlad	1 550	1 550	
Saadud ettemaksed	7 989 658	7 989 658	
Tulevaste perioodide tulud	7 989 658	7 989 658	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 204 789	8 204 789	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 034 114	15 944 882
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 758 529	3 986 220
Kokku tingimuslikud kohustised	23 792 643	19 931 102

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	899 320	1 262 433
Läti	0	3 980 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	899 320	5 242 433
Kokku müügitulu	899 320	5 242 433
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	425 061	360 460
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	18 095	13 583
Kinnisvara müük	108 322	670 556
Alkohoolsete jookide jm kaupade müük	163 145	217 834
Tuulegeneraatorite hulgimüük	0	3 980 000
Golfiklubi tulud	184 697	0
Kokku müügitulu	899 320	5 242 433

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	12 719	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	11 102	0
Tulud kohustiste aegumisest või loobumisest	3 924 001	0
Muud	29 214	3 518
Kokku muud äritulud	3 977 036	3 518

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-89 670	-149 065
Ehitusteenused ja ostetud kinnisvara müügiks	-90 193	-529 064
Tuulegeneraator	0	-1 624 124
Kaubad, sh alkohoolsed joogid	-105 775	-123 470
Golfiklubi kulud	-104 724	0
Muud	-8 297	-63 734
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-398 659	-2 489 457

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Palgakulu	-140 432	-18 540
Sotsiaalmaksud	-46 982	-5 797
Kokku tööjõukulud	-187 414	-24 337
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	10	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-2 468	-1 098
Muud finantstulud ja -kulud	553 813	-6 632
Laenu- ja intressinõuete allahindlus	0	-15 199 748
Kokku muud finantstulud ja -kulud	551 345	-15 207 478

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2017		30.06.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	1 047 116		800 108	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 302 146	132 821	9 396 376	116 547

01.07.2016 - 30.06.2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		
Sidusettevõtjad	13 000	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 662 833	7 546 119

01.07.2015 - 30.06.2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõttjad				
Sidusettevõttjad	7 530			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	744 000	7 000	2 000	140 500

Ostud ja müügid

	01.07.2016 - 30.06.2017		01.07.2015 - 30.06.2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõttjad		151		120
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	62 971	5 309	11 243	14 502

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Arvestatud tasu	3 562	10 296

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	129 789	27 241
Finantsinvesteeringud	110 377	1 619 309
Nõuded ja ettemaksed	843 080	2 219 823
Kokku käibevarad	1 083 246	3 866 373
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 582	6 706
Finantsinvesteeringud	21 936	8 534 252
Nõuded ja ettemaksed	31 389 562	17 361 395
Materiaalsed põhivarad	7 207	18 295
Kokku põhivarad	31 427 287	25 920 648
Kokku varad	32 510 533	29 787 021
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	4 724
Võlad ja ettemaksed	14 181	24 858
Kokku lühiajalised kohustised	14 181	29 582
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 016 430	1 016 477
Võlad ja ettemaksed	103 178	8 155
Kokku pikaajalised kohustised	2 119 608	1 024 632
Kokku kohustised	2 133 789	1 054 214
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600
Ülekurss	21 571	21 571
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 675 314	27 254 807
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 677 003	1 453 573
Kokku omakapital	30 376 744	28 732 807
Kokku kohustised ja omakapital	32 510 533	29 787 021

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu	21 107	30 000
Muud äritulud	3 632	3
Mitmesugused tegevuskulud	-623 994	-93 096
Tööjõukulud	-3 974	-13 693
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 912	-5 760
Muud ärikulud	-120	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-605 261	-82 546
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 424 089	-50 793
Intressitulud	967 610	0
Intressikulud	-140 311	-20 243
Muud finantstulud ja -kulud	30 876	1 607 155
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 677 003	1 453 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 677 003	1 453 573

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-605 261	-82 546
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 912	5 760
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 498	0
Muud korrigeerimised	85 687	0
Kokku korrigeerimised	84 101	5 760
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	29 186	-209 996
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-8 514	-15 761
Laekunud intressid	4	6
Makstud intressid	-44	-419
Kokku rahavood äritegevusest	-500 528	-302 956
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 158	0
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	20 833	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 875	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-40 782 109	-1 638 013
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 594 648	1 040 204
Antud laenud	-2 723 725	-467 000
Antud laenude tagasimaksed	1 173 567	498 544
Laekunud intressid	80 160	7 408
Laekunud dividendid	43 646	30 152
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-2 598	-2 692
Muud laekumised investeerimistegevusest	35 460	644 956
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-40 570 151	113 559
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	42 256 011	1 870 425
Saadud laenude tagasimaksed	-1 032 000	-1 601 625
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-15 772	-4 725
Makstud intressid	0	-16 190
Makstud dividendid	-33 068	-31 656
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	41 175 171	216 229
Kokku rahavood	104 492	26 832
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 241	1 507
Raha ja raha ekvivalentide muutus	104 492	26 832
Valuutakursside muutuste mõju	-1 944	-1 098
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	129 789	27 241

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2015	2 556		256	27 254 807	27 257 619
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 453 573	1 453 573
Emiteeritud osakapital	44	21 571			21 615
30.06.2016	2 600	21 571	256	28 708 380	28 732 807
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-6 706	-6 706
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				-8 770 572	-8 770 572
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2016	2 600	21 571	256	19 931 102	19 955 529
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 677 003	1 677 003
Väljakuulutatud dividendid				-33 066	-33 066
30.06.2017	2 600	21 571	256	30 352 317	30 376 744
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 582	-8 582
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				-6 551 092	-6 551 092
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2017	2 600	21 571	256	23 792 643	23 817 070

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.05.2018

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KUIVALLIK	Juhatuse liige	17.05.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Polaris Invest OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Polaris Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakodeksiga (Eesti) (eetikakodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeauditori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number: 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn 11316

17.05.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	17.05.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 704 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 088 001
Kokku	23 792 643

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	21107	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Indrek Kuivallik	36604070210	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2600 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034746
E-posti aadress	indrek.kuivallik@gmail.com