

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Osaühing Polaris Invest

registrikood: 10640769

tänavanimi: Vana-Pärnu mnt 23

maja ja korteri 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 Materiaalne põhivara	18
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 12 Laenukohustused	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 17 Tööjõukulud	22
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 19 Seotud osapooled	23
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Tegevusaruanne

Polaris Invest konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Polaris Invest OÜ ja 16 tütarettevõtet.

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

Aruandeaasta müügitulu oli 5 242 tuh eurot (eelmine majandusaasta: 1 561 tuh eurot) ja puhaskahjum 9 551 tuh eurot (eelmine majandusaasta: puhaskasum 142 tuh eurot). Kontsernis oli aruandeaastal kaks töötajat arvestatuna täistööajale. Töötasud ja juhatuse liikme tasud koos maksudega kokku on 24 tuh eurot (eelmine majandusaasta: 8 tuh eurot).

Peamised finantssuhtarvud

ROE (puhaskasum/ keskmine omakapital) protsentides: -39,50% (eelmine majandusaasta: 0,49%)

ROA (puhaskasum/ keskmised varad) protsentides: -24,41% (eelmine majandusaasta: 0,3%)

Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu) kordades -1,82 (eelmine majandusaasta: 0,09)

Lühiajalise võla kattekordaja (keskmine käibevara/ keskmised lühiajalised kohustused) kordades 0,57 (eelmine majandusaasta: 0,6)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 409 551	176 929	
Finantsinvesteeringud	2 336 115	1 102 445	2
Nõuded ja ettemaksed	2 318 670	6 118 457	3
Varud	198 220	2 243 335	4
Kokku käibevara	6 262 556	9 641 166	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	54 740	88 807	7
Finantsinvesteeringud	8 593 931	23 099 411	8
Nõuded ja ettemaksed	9 966 249	9 008 779	3
Kinnisvarainvesteeringud	5 726 792	5 767 601	9
Materiaalne põhivara	27 570	26 669	10
Immateriaalne põhivara	2 442	561	11
Kokku põhivara	24 371 724	37 991 828	
Kokku varad	30 634 280	47 632 994	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 082 224	6 576 636	12
Võlad ja ettemaksed	8 204 789	12 120 654	13
Kokku lühiajalised kohustused	9 287 013	18 697 290	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 913 898	15 896	12
Kokku pikaajalised kohustused	1 913 898	15 896	
Kokku kohustused	11 200 911	18 713 186	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 556	
Ülekurss	21 571	0	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 462 921	28 777 800	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 531 819	207 482	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	19 955 529	28 988 094	
Vähemusosalus	-522 160	-68 286	
Kokku omakapital	19 433 369	28 919 808	
Kokku kohustused ja omakapital	30 634 280	47 632 994	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	5 242 433	1 561 062	15
Muud äritulud	3 518	26 767	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 489 457	-1 076 584	16
Mitmesugused tegevuskulud	-299 573	-125 433	
Tööjõukulud	-24 337	-8 313	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-56 707	-54 860	9, 10, 11
Muud ärikulud	-742	-138 469	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 375 135	184 170	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-143 350	-248 305	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 797 651	353 405	2, 8
Intressikulud	-90 065	-163 139	
Muud finantstulud ja -kulud	-14 490 142	16 192	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 550 771	142 323	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 550 771	142 323	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-9 531 819	207 482	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-18 952	-65 159	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 375 135	184 170	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	56 707	54 860	9, 10, 11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	132 804	
Muud korrigeerimised	-48 126	-679 730	
Kokku korrigeerimised	8 581	-492 066	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-215 151	96 636	3
Varude muutus	2 045 115	-581 987	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 892 999	-36 302	13
Laekunud intressid	231	11	
Makstud intressid	-423	0	
Muud rahavood äritegevusest	-69	0	
Kokku rahavood äritegevusest	320 420	-829 538	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 274	0	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	150	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-4 803	-11 732	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 354 819	-376 551	2
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 040 204	1 665 044	2
Antud laenud	-1 200 130	-424 637	3
Antud laenude tagasimaksed	374 144	348 500	3
Laekunud intressid	8 470	38 719	
Laekunud dividendid	46 624	127 859	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-4 615	-646 981	
Muud laekumised investeerimistegevusest	6 343 347	32 768	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 246 148	753 139	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	986 425	5 542 131	12
Saadud laenude tagasimaksed	-4 203 860	-5 045 030	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 725	-3 458	
Makstud intressid	-78 171	-143 352	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 095	0	
Makstud dividendid	-31 656	-176 869	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 970	-3 504	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 332 862	169 918	
Kokku rahavood	1 233 706	93 519	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	176 929	83 410	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 233 706	93 519	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 084	0	

Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 409 551	176 929	
--	-----------	---------	--

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2014	2 556		256	28 986 325	-3 127	28 986 010
Aruandeaasta kasum (kahjum)				207 482	-65 159	142 323
Makstud dividendid				-208 525		-208 525
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

Grupi struktuuris (lisa 6) toimunud muudatuste mõju jaotamata kasumile on näidatud kirjel "Muud muutused omakapitalis".

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 heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava 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 -kohustused

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 õiglase 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 muutustes 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 ja 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".

Finantskohustused

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	Fondiosakud	
30.06.2014	2 020 854	204 538	2 225 392
Soetamine	316 551		316 551
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 479 484	-185 560	-1 665 044
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	244 524	-18 978	225 546
30.06.2015	1 102 445	0	1 102 445
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 102 445	0	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

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		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		5
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	

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	66 785	66 785		
Ostjatelt laekumata arved	66 785	66 785		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 779	11 779		5
Muud nõuded	15 042 299	6 033 520	9 008 779	
Laenunõuded	13 626 175	5 590 075	8 036 100	
Intressinõuded	1 411 602	438 923	972 679	
Viitlaekumised	4 522	4 522		
Ettemaksed	6 373	6 373		
Tulevaste perioodide kulud	6 373	6 373		
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 127 236	6 118 457	9 008 779	

Antud laenude intressimäärad on vahemikus 0%-25% ja tagasimaksetähtajad on kuni 11.02.2022.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Lõpetamata toodang	60 269	28 175
Valmistoodang	89 173	568 506
Korterid	89 173	568 506
Müügiks ostetud kaubad	48 778	1 646 654
Kokku varud	198 220	2 243 335

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 164	128		
Käibemaks	2 312	30 398	3 844	4 209
Üksikisiku tulumaks		559		147
Erisoodustuse tulumaks				416
Sotsiaalmaks		1 483		559
Kohustuslik kogumispension		71		13
Töötuskindlustusmaksed		38		3
Maamaks		14 033		
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				41
Ettemaksukonto jääk	13 490		7 935	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17 966	46 710	11 779	5 388

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2015	30.06.2016
11471582	Spring Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	100	70
11355735	OÜ LuxTown	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	98	98
11506033	OÜ Wismari Arendus	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	70
11690522	Chemical Ventures OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	100	70
12007042	Energy Ventures OÜ	Eesti	Tuulegeneraatorite hulgimüük	100	70
12023503	Wind One OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	0
12196103	Spring Real Estate OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
12233092	Spring Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	70
12198088	Serva Arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12561689	Uuslinna Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
10907920	Ojakulg OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	67.70	67.70
12584348	PM148 arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12333764	Spring REM OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	100	100
12867862	Spring Real Estate Two OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
12817752	Veerise Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
11910461	Vinorama OÜ	Eesti	Alkohoolsete jookide hulgi- ja jaemüük	0	100
14031702	Spring Trading OÜ	Eesti	Investeerimine väärtpaberitesse	0	70

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

Aruandeaastal arvestati kontsernist välja Wind One OÜ ning kontserni sisse Vinorama OÜ ja Spring Trading OÜ.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2015	30.06.2016
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	50	50
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2015	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2016
Ubiquitous Ventures OÜ	88 807	-63 705	25 102
Zerospotnrg OÜ	0	29 638	29 638
Kokku	88 807	-34 067	54 740

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	
		Aktsiad ja osad	
30.06.2014	23 039 411		23 039 411
Soetamine	60 000		60 000
30.06.2015	23 099 411		23 099 411
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	23 099 411		23 099 411
		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

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

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	1 063 610	5 172 502	6 236 112
Akumuleeritud kulum		-64 448	-64 448
Jääkmaksumus	1 063 610	5 108 054	6 171 664
Ostud ja parendused		11 732	11 732
Amortisatsioonikulu		-48 430	-48 430
Ümberklassifitseerimised	-26 610	-340 755	-367 365
30.06.2015			
Soetusmaksumus	1 037 000	4 843 041	5 880 041
Akumuleeritud kulum	0	-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

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	360 460	377 040
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-149 065	-93 107

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
30.06.2014				
Soetusmaksumus		6 590	6 590	6 590
Akumuleeritud kulum		-2 216	-2 216	-2 216
Jääkmaksumus		4 374	4 374	4 374
Ostud ja parendused	28 800		28 800	28 800
Muud ostud ja parendused	28 800		28 800	28 800
Amortisatsioonikulu	-4 745	-1 610	-6 355	-6 355
Müügid		-150	-150	-150
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Masinad ja seadmed	0	150
Muud masinad ja seadmed	0	150
Kokku	0	150

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
30.06.2014		
Soetusmaksumus	748	748
Akumuleeritud kulum	-112	-112
Jääkmaksumus	636	636
Amortisatsioonikulu	-75	-75
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

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	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				
Kapitalirendikohustused kokku	15 772	4 724	11 048				
Laenukohustused kokku	2 996 122	1 082 224	1 913 898				

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	4 263 740	4 263 740			3%-20%	EUR	30.06.2016
Pangalaenud	1 293 375	1 293 375			3%-4% + EURIBOR	EUR	09.02.2015
Lühiajalised laenud kokku	5 557 115	5 557 115					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	1 014 921	1 014 921			2,5% + EURIBOR	EUR	11.01.2016
Pikaajalised laenud kokku	1 014 921	1 014 921					
Kapitalirendikohustused kokku	20 496	4 600	15 896				
Laenukohustused kokku	6 592 532	6 576 636	15 896				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Maa	504 100	449 570
Ehitised	4 265 327	4 929 419
Kokku	4 769 427	5 378 989

Pangalaenude tagatiseks on 1. järjekoha hüpoteegid kinnistutele summas 4 727 846 eurot (30.06.2015: 4 727 846 eurot).

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 270	37 270	
Võlad töövõtjatele	448	448	
Maksuvõlad	5 388	5 388	5
Muud võlad	108 094	108 094	
Intressivõlad	58 784	58 784	
Dividendivõlad	31 656	31 656	
Muud viitvõlad	17 654	17 654	
Saadud ettemaksed	11 969 454	11 969 454	
Tulevaste perioodide tulud	11 969 454	11 969 454	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 120 654	12 120 654	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	15 944 882	23 188 226
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 986 220	5 797 056
Kokku tingimuslikud kohustused	19 931 102	28 985 282

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 262 433	1 561 062
Läti	3 980 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 242 433	1 561 062
Kokku müügitulu	5 242 433	1 561 062
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	360 460	377 040
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	13 583	53 881
Kinnisvara müük	670 556	1 130 141
Alkohoolsete jookide jm kaupade müük	217 834	0
Tuulegeneraatorite hulgimüük	3 980 000	0
Kokku müügitulu	5 242 433	1 561 062

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-149 065	-93 107
Ehitusteenused ja ostetud kinnisvara müügiks	-529 064	-873 723
Tuulegeneraator	-1 624 124	0
Kaubad, sh alkohoolsed joogid	-123 470	0
Muud	-63 734	-109 754
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 489 457	-1 076 584

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	-18 540	-6 235
Sotsiaalmaksud	-5 797	-2 078
Kokku tööjõukulud	-24 337	-8 313
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 098	0
Intressitulud	717 336	778 121
Muud finantstulud ja -kulud	-6 632	-761 929
Laenu- ja intressinõuete allahindlus	-15 199 748	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-14 490 142	16 192

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	800 108		838 970	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 396 376	116 547	8 864 712	220 436

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		120	7 530			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 243	14 502	744 000	7 000	2 000	140 500
01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		156	120			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 298	3 008	291 151	168 500	34 182	32 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	10 296	3 879

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	27 241	1 507
Finantsinvesteeringud	1 619 309	1 102 445
Nõuded ja ettemaksed	2 219 823	1 251 426
Kokku käibevara	3 866 373	2 355 378
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 706	6 706
Finantsinvesteeringud	8 534 252	8 512 637
Nõuded ja ettemaksed	17 361 395	17 192 765
Materiaalne põhivara	18 295	24 055
Kokku põhivara	25 920 648	25 736 163
Kokku varad	29 787 021	28 091 541
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 724	730 800
Võlad ja ettemaksed	24 858	76 797
Kokku lühiajalised kohustused	29 582	807 597
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 016 477	26 325
Võlad ja ettemaksed	8 155	0
Kokku pikaajalised kohustused	1 024 632	26 325
Kokku kohustused	1 054 214	833 922
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 556
Ülekurss	21 571	0
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	27 254 807	26 651 637
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 453 573	603 170
Kokku omakapital	28 732 807	27 257 619
Kokku kohustused ja omakapital	29 787 021	28 091 541

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu	30 000	38 873
Muud äritulud	3	366
Mitmesugused tegevuskulud	-93 096	-60 930
Tööjõukulud	-13 693	-5 159
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 760	-4 745
Muud ärikulud	0	-2 943
Kokku ärikasum (-kahjum)	-82 546	-34 538
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-50 793	353 405
Intressikulud	-20 243	-57 633
Muud finantstulud ja -kulud	1 607 155	341 936
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 453 573	603 170
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 453 573	603 170

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-82 546	-34 538
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 760	4 745
Muud korrigeerimised	0	-6 421
Kokku korrigeerimised	5 760	-1 676
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-209 996	-38 975
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-15 761	4 751
Laekunud intressid	6	5
Makstud intressid	-419	0
Kokku rahavood äritegevusest	-302 956	-70 433
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 638 013	-316 551
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 040 204	1 665 044
Antud laenud	-467 000	-582 151
Antud laenude tagasimaksed	498 544	320 500
Laekunud intressid	7 408	27 912
Laekunud dividendid	30 152	127 859
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-2 692	-646 976
Muud laekumised investeerimistegevusest	644 956	32 768
Kokku rahavood investeerimistegevusest	113 559	628 405
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 870 425	4 406 670
Saadud laenude tagasimaksed	-1 601 625	-4 784 070
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 725	-3 458
Makstud intressid	-16 190	-50 704
Makstud dividendid	-31 656	-176 869
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	216 229	-608 431
Kokku rahavood	26 832	-50 459
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 507	51 966
Raha ja raha ekvivalentide muutus	26 832	-50 459
Valuutakursside muutuste mõju	-1 098	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 241	1 507

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	2 556		256	26 860 162	26 862 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)				603 170	603 170
Makstud dividendid				-208 525	-208 525
30.06.2015	2 556		256	27 254 807	27 257 619
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-6 706	-6 706
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 737 181	1 737 181
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2015	2 556		256	28 985 282	28 988 094
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.05.2017

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KUIVALLIK	Juhatuse liige	31.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Polaris Invest OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Polaris Invest (äriühing) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja 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 olulistes osades õiglaselt Polaris Invest OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiiri kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme äriühingust sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

Kui me teeme teatud 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama äriühingu 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 äriühingu likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad äriühingu konsolideeritud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiiri kohustused seoses 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 vandeauditiiri aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise 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 asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks äriühingu 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 märkimisväärsed kahtlused ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiiri aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditiiri aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada äriühingu suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeauditiiri number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõunatuule tee 17, Türisalu küla, Harku vald, Harju maakond, 76706

17.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	02.06.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 462 921
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 531 819
Kokku	19 931 102
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 931 102
Kokku	19 931 102

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	30000	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

Sidevahendid

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