

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ Fabula Baltic

registrikood: 10676626

tänava/talu nimi, Tartu mnt. 16-34
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10117

telefon: +372 5122201

e-posti aadress: roman@oiliken.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Muud nõuded	16
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalne põhivara	18
Lisa 10 Laenukohustused	19
Lisa 11 Kapitalirent	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 15 Osakapital	23
Lisa 16 Müügitulu	23
Lisa 17 Kasutusrent	24
Lisa 18 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 19 Üldhalduskulud	25
Lisa 20 Tööjõukulud	25
Lisa 21 Muud äritulud	25
Lisa 22 Muud ärikulud	26
Lisa 23 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	26
Lisa 24 Intressikulud	26
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 26 Seotud osapooled	27
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 31 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	32
Aruande allkirjad	33
Vandeaudiitori aruanne	34

Tegevusaruanne

Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 28 lg-le 1 koostab OÜ Fabula Baltic, kes on konsolideeriv üksus, lõppenud majandusaasta kohta majandusaasta aruande konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandena, mis koosneb konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Kontserni kuuluvad seisuga 31.12.2015.a. järgmised tütarettevõtted:

* OÜ Oiliken (Eesti) – finantsinvesteeringud (OÜ Fabula Baltic osalus nimetatud tütarettevõttes on 100%),

* OÜ Oiliken Kinnisvara (Eesti) – põhivara haldus (OÜ Fabula Baltic osalus nimetatud tütarettevõttes on 100%),

* OÜ Oiliken Invest (Eesti) – finantsinvesteeringud (OÜ Fabula Baltic osalus nimetatud tütarettevõttes on 99,78%). OÜ-le Oiliken Invest omakorda kuulub 100% Oiliken Invest GmbH osakapitalist, mille tegevusalaks on kinnisvara investeeringud Saksamaal.

* OÜ Baltred (Eesti) – väärtpaberitega kauplemine börsil (OÜ Fabula Baltic osalus nimetatud tütarettevõttes on 100%)

Kontserni prioriteediks kinnisvara investeeringud ning väärtpaberitega kauplemine börsil. Samuti jätkus 2015. aastal restaureeritud maja Bad Kissingenis (Saksaama) ostajate aktiivse otsing, ning loodame, et 2016. aastal see õnnestub.

2015.aastal jätkus kontserni koostöö riskikapitalifondiga, mis annab lootust uute investeeringute kaassamiseks ning lisatulu teenimiseks.

Peamisteks makromajanduslikeks teguriteks, mis mõjutasid kontserni tegevust, olid: Euro nõrgenemine USA dollari suhtes, madal EURIBOR, suhteliselt madalad kinnisvara hinnad, ebastabiilsus väärtpaberiturul.

Majandusaasta lõppes kasumiga, kõigepealt tänu konsolideerimisgrupi efektiivse investeerimisstrateegiale.

Konsolideerivate ettevõtete äritegevusele ei ole iseloomulik hooajalisus ega tsüklilisus.

Dividendipoliitika ei ole aasta jooksul muutunud: kogu jaotamata kasum jäi edasiseks investeerimiseks.

OÜ Fabula Baltic peamised konsolideerimata finantssuhtarvud:

Näitaja	Valem	2015	2014
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	4,87	2,4
Omakapitali puhasrentaablus	$\text{Puhaskasum} / ((\text{Omakapital aasta alguses} + \text{Omakapital aasta lõpus}) \times 0,5)$	3,7%	58%

2016. aastal loodame jätkata väärtpaberitega kauplemist praeguse strateegia järgi, kaasata uusi rahalisi vahendeid koostöös investeerimisfondiga, müüa hea kasumiga kinnisvara investeeringuid ning investeerida uue kinnisvaraobjekti soetamisse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 882 080	5 708 155	2
Finantsinvesteeringud	3 202	164 323	3
Nõuded ja ettemaksed	1 045 903	4 683 725	4
Kokku käibevara	8 931 185	10 556 203	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3 778 031	3 922 771	7
Nõuded ja ettemaksed	5 862 285	1 500 675	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 950 000	2 950 000	8
Materiaalne põhivara	937 001	622 592	9
Kokku põhivara	13 527 317	8 996 038	
Kokku varad	22 458 502	19 552 241	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 453 802	10 942 130	10
Võlad ja ettemaksed	94 949	738 797	12
Kokku lühiajalised kohustused	6 548 751	11 680 927	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 776 069	117 252	10
Võlad ja ettemaksed	1 142 708	17 740	12
Kokku pikaajalised kohustused	7 918 777	134 992	
Kokku kohustused	14 467 528	11 815 919	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 731 907	7 611 254	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 632	120 651	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 989 351	7 734 717	
Vähemusosalus	1 623	1 605	
Kokku omakapital	7 990 974	7 736 322	
Kokku kohustused ja omakapital	22 458 502	19 552 241	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	55 076	302 368	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	-177 350	18
Brutokasum (-kahjum)	55 076	125 018	
Turustuskulud	0	-62 664	
Üldhalduskulud	-352 574	-335 313	19
Muud äritulud	14 818	392 842	21
Muud ärikulud	-399	-629 663	22
Ärikasum (kahjum)	-283 079	-509 780	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 590 360	919 756	23
Intressikulud	-897 737	-335 853	24
Muud finantstulud ja -kulud	-154 894	39 365	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	254 650	113 488	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 650	113 488	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	254 632	120 651	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	18	-7 163	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-283 079	-509 780	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	45 827	67 088	19
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-32 638	
Muud korrigeerimised	5	265 868	
Kokku korrigeerimised	45 832	300 318	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	28 468	-69 830	
Varude muutus	0	982	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-13 808	-185 264	
Laekunud intressid	144 082	193 338	
Makstud intressid	-506 213	-15 324	
Muud rahavood äritegevusest	1 220 130	728 675	
Kokku rahavood äritegevusest	635 412	443 115	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-360 235	-78 206	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	928 000	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	5 454	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	2 124 295	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-190 000	-4 080 496	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	589 600	0	
Antud laenud	-336 093	-3 340 595	
Antud laenude tagasimaksed	343 769	788 245	
Laekunud dividendid	437	689	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-46 940	-3 000	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	35 263	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	538	-3 620 351	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 248 399	7 021 090	
Saadud laenude tagasimaksed	-187 463	-1 248 380	
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 063	-68 504	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-19 451	-4 704	
Makstud dividendid	0	-60 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 042 548	5 639 502	
Kokku rahavood	1 678 498	2 462 266	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 708 155	2 864 758	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 678 498	2 462 266	
Valuutakursside muutuste mõju	495 427	381 131	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 882 080	5 708 155	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	2 556	256	8 061 633	282 351	8 346 796
Aruandeaasta kasum (kahjum)			120 651	-7 163	113 488
Makstud dividendid			-30 000		-30 000
Muud muutused omakapitalis			-420 379	-273 583	-693 962
31.12.2014	2 556	256	7 731 905	1 605	7 736 322
Aruandeaasta kasum (kahjum)			254 632	18	254 650
Muud muutused omakapitalis			2		2
31.12.2015	2 556	256	7 986 539	1 623	7 990 974

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Fabula Baltic 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne ja OÜ Fabula Baltic konsolideerimisgrupi 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (täisarvudes).

OÜ Fabula Baltic kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Rahavoogude aruandes on rahavood äritegevusets kajastatud kaudsel meetodil.

Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Fabula Baltic ja OÜ Fabula Baltic konsolideerimisgrupi finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid. OÜ Fabula Baltic on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannete koostamisel lähtutakse samadest põhimõtetest nagu konsolideerimata aruannete koostamisel, välja arvatud asjaolu, et kõik andmed esitatakse ema- ja tütarettevõtete kohta tervikuna, nagu oleks tegemist ühe majandusüksusega.

Konsolideerimise põhimõtted:

- (a) emaettevõtte ja tütarettevõtete finantsnäitajad liidetakse rida-realt (enne soetamispäeva tekkinud tütarettevõtte tulused ja kulusid ning rahavoogusid ei lülitata konsolideeritud kasumiaruandesse ja rahavoogude aruandesse);
- (b) emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõttesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtete omakapitalis;
- (c) juhul kui teatud tütarettevõtetes on emaettevõtte osalus väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusaktsionäridele kuuluv osa selliste tütarettevõtete netovarast ja aruandeperioodi kasumist/kahjumist;
- (d) elimineeritakse täielikult kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Kui kontserni astub siise uus ettevõtte, mis varem oli koos Fabula Baltic OÜ-ga ühise kontrolli all, siis selle tütarettevõtte soetamise kajastamisel rakendatakse korrigeeritud ostumeetodit vastavalt RTJ 11.51-55.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustusi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamine sarnaneb tavalise ostumeetodiga, välja arvatud alljärgnevad asjaolud:

- (a) omandatud ettevõtte varasid, kohustusi ja tingimuslikke kohustusi ei hinnata ostuanalüüsis ümber nende õiglasele väärtusele, vaid neid võetakse omandava ettevõtte bilansis arvele nende bilansilistes väärtustes;
- (b) vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel ei kajastata positiivse ega negatiivse firmaväärtusena, vaid seda kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Soetatava ettevõtte eelmiste perioodide kahjum soetamise kuupäeva seisuga kajastatakse kontserni eelmiste perioodide kasumi vähendamisenä või eelmiste perioodide kahjumi suurendamisenä.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid);

(d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument (nt investering teise ettevõtte aktsiatesse).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha hõlmab sularaha kassas ja raha pangakontodel. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Kontsernikonto

Fabula Baltic OÜ-gu pangakontod NordeaPank Finland Pls Eesti filiaalis kuuluvad kontsernikonto koosseisu.

Kontsernikonto rahaliste vahendite kasutamist ja kontsernikonto kasutajate omavaheliste nõuete ja kohustuste tekkimist reguleerib kontsernikonto kasutajate vahel sõlmitud leping.

Kontsernikonto jäägi kajastamisel bilansis lähtutakse sisu ülemuslikkuse printsiibist:

Fabula Baltic OÜ-gu kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode negatiivsed jäägid kajastatakse bilansis laenukustusena.

Kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode positiivsete jääkide kajastamine bilansis sõltub sellest, kas muudel kontsernikonto kasutajatel bilansipäeva seisuga eksisteerivad kontsernikonto koosseisu kuuluvatel pangakontodel negatiivsed jäägid või ei:

kui muudel kontsernikonto kasutajatel eksisteerivad kontsernikonto koosseisu kuuluvatel pangakontodel negatiivsed jäägid, ja kui tulenevalt kontsernikonto kasutajate vahel sõlmitud lepingust nende vastu tekivad nõuded Fabula Baltic OÜ-gul, siis Fabula Baltic OÜ-gu kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode positiivsed jäägid kajastatakse bilansis laenuõuena suuruses, mis võrdub tekkinud laenuõuetega;

ülejäänud kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode positiivsete jääkide summad kajastatakse bilansi kirjel „Raha“ raha ekvivalentidena;

kui kõikidel muudel kontsernikonto kasutajatel kontsernikonto koosseisu kuuluvatel pangakontodel eksisteerivad positiivsed jäägid, siis Fabula Baltic OÜ-gu kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode positiivsed jäägid kajastatakse bilansi kirjel „Raha“ raha ekvivalentidena;

kui muudel kontsernikonto kasutajatel eksisteerivad kontsernikonto koosseisu kuuluvatel pangakontodel negatiivsed jäägid, kuid tulenevalt kontsernikonto kasutajate vahel sõlmitud lepingust nõue nende vastu tekib mitte Fabula Baltic OÜ-gul vaid mõnel muul kontsernikonto kasutajal, siis Fabula Baltic OÜ-gu kontsernikonto koosseisu kuuluvate pangakontode positiivsed jäägid kajastatakse bilansi kirjel „Raha“ raha ekvivalentidena.

Rahavoogude aruandes näidatakse

* kontsernikonto kasutamisest tulenevate laenuõuete muutus investeerimistegevuse rahavoogudes;

* kontsernikonto kasutamisest tulenevate kohustuse muutus finantseerimistegevuse rahavoogudes.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Väärtpaberid ja tuletisinstrumentid börsikauplemiseks võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud väärtpaberi või tuletisinstrumenti eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Nende edasine kajastamine toimub õiglases väärtuses. Õiglaseks väärtuseks loetakse vastava väärtpaberi või tuletisinstrumenti börsi sulgemishind aruandeperioodi viimase pangapäeva seisuga.

Väärtpaberite lühikeseks müümisel (inglise keeles: short selling) müüb Fabula Baltic-u tütarettevõtte väärtpabereid, mille ta on laenanud maaklerit.

Kui väärtpaberite lühikeseks müümisel toimub väärtpaberi müügitehing aruandeaasta jooksul, kuid maaklerilt laenatud ja ära müüdud

väärtpaberi tagastamise tähtpäev saabub alles järgneval aruandeaastal, Fabula Baltic-u tütarettevõttele aruandekuupäeva seisuga olemas laenukohustust maakleri ees. Taolist kohustust kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste seas kirjel „Väärtpaberite lühikesed positsioonid“ tagastamisele kuuluva väärtpaberi aruandekuupäeva turuhinnas.

Kui Fabula Baltic-u tütarettevõtte laenab väärtpabereid maaklerile (selliselt, et maakleril on õigus sooritada nendega erinevaid tehinguid, sealhulgas need müüa), tekib tal laenuõue maakleri vastu. Taolist nõuet kajastatakse bilansis muude nõuete hulgas maaklerile laenatud väärtpaberite aruandekuupäeva turuhinnas.

Fabula Baltic OÜ juhatuse hinnangul on kinnise mitteavaliku lepingulise riskikapitalifondi osakute (investeeringufondide seaduse § 2, § 3, § 105 ja § 2541) näol tegemist omakapitaliinstrumentidega RTJ 3.8 ja SME IFRS 22.4(a) tähenduses.

Nimetatud finantsinvesteeringud on käesolevas aruandes kajastatud soetusmaksumuse meetodil, kuna asjaomased osakud ei ole avalikult kaubeldavad ja nende õiglast väärtust ei ole Fabula Baltic OÜ juhatuse hinnangul võimalik usaldusväärselt mõõta (RTJ 3.13 ja SME IFRS 11.14(c) ja 12.8).

Nimetatud finantsinvesteeringute näol on tegemist pikaajaliste finantsinvesteeringutega, kuna Fabula Baltic OÜ juhatusel puudub kavatsus realiseerida nimetatud osakud lähema 12 kuu jooksul ja neid ei hoita kauplemise eesmärgil (RTJ 2.16 ja 2.17).

Nimetatud finantsinvesteeringud on tehtud Eurodes ja USA dollarites. Kuna vastavalt RTJ-le 1.96 on asjaomased osakud mittemonetaarseteks varadeks (tegemist on omakapitaliinstrumentidega, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav), on nimetatud osakud eurodesse ümber hinnatud tehingupäeva, st osaku soetamise päeva, valuutakursi alusel (RTJ 1.97).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

OÜ Fabula Baltic koostab ja esitab konsolideeritud finantsaruanded, milles ta vastavalt RTJ 11 nõuetele konsolideerib oma investeeringud tütarettevõttesse.

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid tütarettevõtjate aktsiatesse ja osadesse kajastatakse OÜ Fabula Baltic konsolideerimata bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Tütarettevõtte soetamine, mis oli soetamise päevaks koos Fabula Baltic OÜ-ga ühise kontrolli all, kajastatakse korrigeeritud ostumeetodi järgi vastavalt RTJ 11.51-55.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äriüksuse varasid ja kohustusi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamine sarnaneb tavalise ostumeetodiga, välja arvatud alljärgnevad asjaolud:

(a) omandatud ettevõtte varasid, kohustusi ja tingimuslikke kohustusi ei hinnata ostuanalüüsis ümber nende õiglaste väärtustele, vaid neid võetakse omandava ettevõtte bilansis arvele nende bilansilistes väärtustes;

(b) vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel ei kajastata positiivse ega negatiivse firmaväärtusena, vaid seda kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Soetatava ettevõtte eelmiste perioodide kahjum soetamise kuupäeva seisuga kajastatakse kontsertni eelmiste perioodide jaotamata kasumi vähendamisenä või eelmiste perioodide kahjumi suurendamisenä.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Vähetõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa või hoone (või osa hoonest) või mõlemad), mida hoitakse (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase hinna meetodist.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel (mitte äriühingust ettevõtte talle seatud eesmärkide täitmisel) ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- (a) ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud);
- (b) soetamisega otseselt seotud kulutustest; ja
- (c) vara tulevase demonteerimisega ja asukoha taastamisega seotud hinnanguliste kulutuste nüüdiseväärtusest juhul, kui selle kajastamine vastab juhendis RTJ 8 kirjeldatud eraldiste moodustamise põhimõtetele.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta).

Immateriaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel lähtutakse analoogilistest põhimõtetest nagu materiaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 700 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõidua autod	3-5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	5 aastat
Mööbel	5 aastat
Muud seadmed ja inventar	5 aastat

Maa ei amortiseeru.

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- (a) tasuda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või

(b) vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid).

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist. Ettevõtte põhikirja kohaselt moodustab reservkapital 10% aktsiakapitalist.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Aruandeperioodi jooksul teenitud tuludest arvatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu, vaid ettevõtte poolt väljamakstavaid dividende (2014. ja 2015. a 20/80 netodividendina väljamakstud summalt).

Seotud osapooled

Setod osapooled Fabula Baltic OÜ jaoks on tütaretevõtted, kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmed, omanikule kuuluvad teised äriühingud ning nende äriühingute juhatuse ja nõukogu liikmed.

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest.

Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha kassas	5 094	4 912
Kontsernikonto	105 494	312 495
Raha pangas	2 900	1 777
Trader-konto väärtpabeitega kauplemiseks	7 768 080	5 388 272
Üleöö deposiit	512	699
Kokku raha	7 882 080	5 708 155

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2013	12 617	0		12 617
Soetamine	59 966	157 725	2 583	220 274
Müük müügihinnas või lunastamine	-59 743			-59 743
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	900		-2 345	-1 445
Muud	-7 380			-7 380
31.12.2014	6 360	157 725	238	164 323
Soetamine	54 067		11 888	65 955
Müük müügihinnas või lunastamine	-67 819	-182 592		-250 411
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12	2 689	-8 924	-6 223
Muud	7 380	22 178		29 558
31.12.2015	0	0	3 202	3 202
Kajastatud õiglasest väärtuses			3 202	3 202

Muud aktsiate liikumised 2015.a. jooksul on 2014. aastal maaklerile laenuks rahalise tagatise vastu üleantud aktsiate tagasisaamine.

"Muud lühiajalised finantsinvesteeringud" on tuletisinstrumendid (optioonid).

Fondiosakud on kajastatud meie kontserni arvestuses soetusmaksumuses vastavalt RTJ 3.13. Aktsiad ja osad on kajastatud õiglasest väärtuses, kuna neid kaubeldakse avalikul finantsturul.

Fondiosakute "Muud muutused" on kasum valuuta kursi muutusest.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 068	4 068		
Ostjatelt laekumata arved	4 068	4 068		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 800	4 800		5
Muud nõuded	6 800 399	938 114	5 862 285	6
Laenunõuded	6 100 240	901 251	5 198 989	
Intressinõuded	700 159	36 863	663 296	
Ettemaksed	6 183	6 183		
Tulevaste perioodide kulud	6 183	6 183		
Ostetud nõudeõigus	92 738	92 738		
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 908 188	1 045 903	5 862 285	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 600	1 600		
Ostjatelt laekumata arved	1 600	1 600		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 541	30 541		5
Muud nõuded	6 050 343	4 549 668	1 500 675	6
Laenunõuded	5 690 483	4 189 863	1 500 620	
Intressinõuded	359 834	359 779	55	
Dividendinõuded	26	26		
Ettemaksed	11 377	11 377		
Tulevaste perioodide kulud	11 377	11 377		
Ostetud nõudeõigus	83 159	83 159		
Nõuded maakleri vastu (laenatud väärtpaberid)	7 380	7 380		
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 184 400	4 683 725	1 500 675	

Tuleb märkida, et kirjel „Nõuded maakleri vastu (laenatud väärtpaberid)“ seisuga 31.12.2014.a. kajastatud nõuete esemeks on väärtpaberid ja mitte raha (st need nõuded kuuluvad täitmisele väärtpaberites ja mitte rahas).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				3
Käibemaks	608	18	29 238	
Üksikisiku tulumaks		1 036		1 031
Sotsiaalmaks		2 067		1 948
Kohustuslik kogumispension		76		35
Töötuskindlustusmaksed		121		141
Intress		7	2	7
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		9 241		23 604
Ettemaksukonto jääk	4 192		1 301	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 800	12 566	30 541	26 769

Muud maksuvõlgade reas seisuga 31.12.2015.a. on kajastatud tekkepõhised sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks detsembri kuu välja maksmata palgast summas 2 318 EUR ning Saksamaa Maksuameti varem tagastatud sisendkäibemaksu tagasinõue summas 6 923 EUR (sh lühiajaline osa 3900 EUR ja pikaajaline osa 3 023 EUR).

Muud maksuvõlgade reas seisuga 31.12.2014.a. on kajastatud tekkepõhised sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks detsembri kuu välja maksmata palgast summas 1964 EUR ning Saksamaa Maksuameti varem tagastatud sisendkäibemaksu tagasinõue summas 21 640 EUR (sh lühiajaline osa 3900 EUR ja pikaajaline osa 17 740 EUR).

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	6 100 240	901 251	5 198 989				
Pikaajalised laenud äripartneritele	5 924 146	725 157	5 198 989	4,5-9,75%	EUR, USD	2016-2018.a.	
Lühiajaline arvelduslaen kontsernikonto lepingu osapooltele	176 094	176 094		0%	EUR, USD	2016.a.	
Intressinõuded	700 159	36 863	663 296		EUR, USD	2016-2018.a.	
Kokku muud nõuded	6 800 399	938 114	5 862 285				4

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	5 690 483	4 189 863	1 500 620				
Laenud äripartneritele	5 536 943	4 036 323	1 500 620	3-19,9%	EUR, USD, RUB	2015-2016.a.	
Lühiajaline arvelduslaen kontsernikonto lepingu osapooltele	153 540	153 540		0%	EUR, USD	2015.a.	
Intressinõuded	359 834	359 779	55		EUR, USD, RUB	2015-2016.a.	
Dividendinõuded	26	26					
Kokku muud nõuded	6 050 343	4 549 668	1 500 675				4

Kontsernikonto lepingu sisu on kirjeldatud lisa 1 (Raha/Kontsernikonto).

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2013	0	
Soetamine	3 922 771	3 922 771
31.12.2014	3 922 771	3 922 771
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 922 771	3 922 771
		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2014	3 922 771	3 922 771
Soetamine	190 000	190 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-402 938	-402 938
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	68 198	68 198
31.12.2015	3 778 031	3 778 031

Käesolevas aruandes kajastatud pikaajalisteks finantsinvesteeringuteks on kinnise mitteavaliku lepingulise investeerimisfondi osakud (vt lisa 1 alaosa „Finantsinvesteeringud“).

Fondiosakute soetamine 2015.aastal ning fondiosakute jääk seisuga 31.12.2015.a. sisaldavad ka ettemakse investeerimisfondi osakute eest summas 110 000 EUR detsembri kuu lõpus. Osakute märkimine lõppes 2016.a. jaanuaris, kui osakuid kanti Fabula Baltic-u väärtpaberikontole.

Fondiosakud on kajastatud Fabula baltic OÜ-gu ning tema tütarettevõtete arvestuses soetusmaksumuses vastavalt RTJ 3.13.

Arvestades, et nimetatud osakute õiglase väärtuse usaldusväärne hindamine ei ole võimalik, peab Fabula Baltic OÜ juhatuse vajalikuks märkida, et osakute tagasivõtmisväärtuseks aruandekuupäeva seisuga on 4 372 471 eurot pluss ettemakse summas 110 000 EUR, mille tagasivõtmisväärtus vastab soetusmaksumusele ehk 110 000 EUR. Seega tagasivõtmisväärtus kokku on 3 482 000 EUR.

Tagasivõtmisväärtuseks on osakute hind, mille Fabula Baltic OÜ ning tema tütarettevõtted saaksid, kui nõuaksid fondivalitsejalt asjaomaste osakute tagasivõtmist (fondi tingimuste kohaselt on Fabula Baltic OÜ-l ning tema tütarettevõtetel üldjuhul see õigus olemas). Andmaks aruande kasutajatele asjakohasemat informatsiooni, on tagasivõtmisväärtuse leidmisel osakute hind, mis on määratletud USA dollarites, eurodesse ümber arvutatud aruandekuupäeva seisuga.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	2 950 000
31.12.2015	2 950 000

	2015	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	12 000	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	33 681	

Kinnisvarainvesteeringud õiglase väärtusega 1 900 000 EUR on koormatud hüpoteegiga Bank Schilling & Co (Saksamaa) kasuks summas 500

000 EUR nii Oüliken Kinnisvara OÜ potentsiaalse laenu tagamiseks (sh uute kinnisvarainvesteeringute soetamiseks tulevikus) kui ka Fabula Baltic OÜ osaniku arvelduslaenu tagamiseks. Samas arvelduslaenu limiidi ei olnud kunagi kasutatud.

Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud 2014.aastal olid 29 755 EUR ning 2014.a. renditulu oli 44 200 EUR.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid					
31.12.2014									
Soetusmaksumus	10 511	532 419	311 269	9 902	321 171	19 066	0		883 167
Akumuleeritud kulum		-99 195	-140 087	-5 231	-145 318	-16 062			-260 575
Jääkmaksumus	10 511	433 224	171 182	4 671	175 853	3 004	0		622 592
Ostud ja parendused			25 000	4 052	29 052	2 543	328 641	328 641	360 236
Muud ostud ja parendused			25 000	4 052	29 052	2 543	328 641	328 641	360 236
Amortisatsioonikulu		-5 324	-37 492	-1 889	-39 381	-1 122			-45 827
31.12.2015									
Soetusmaksumus	10 511	532 419	336 269	8 792	345 061	20 877	328 641	328 641	1 237 509
Akumuleeritud kulum		-104 519	-177 579	-1 958	-179 537	-16 452			-300 508
Jääkmaksumus	10 511	427 900	158 690	6 834	165 524	4 425	328 641	328 641	937 001

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen börsi maaklerilt	5 828	5 828			1,5-3,75%	EUR, USD, AUD	2016.a.	
Väärtpaberite lühikesed positsioonid	122 311	122 311			1,63%	USD	2016.a.	
Kreeditkaardid	2 665	2 665			0%	EUR	2016.a.	
Laen omanikult	2 560	2 560			0%	EUR	2016.a.	
Laenud äripartneritelt	422 585	422 585			0%-1,5% (pluss riskipreemia)	EUR	2016.a.	
Laenud äripartnerilt väärtpaberitega kauplemiseks	1 781 733	1 781 733			8,15-12%	EUR, USD	2017-2018.a.	
Lühiajalised laenud kokku	2 337 682	2 337 682						
Lühiajalised võlakirjad								
Investeeringufondile müüdud võlakirjad	3 475 964	3 475 964			6,5-11,5%	EUR, USD	2017.a.	
Välisinvestorile müüdud võlakirjad	491 853	491 853			8,15-8,55%	EUR, USD	2018.a.	
Lühiajalised võlakirjad kokku	3 967 817	3 967 817						
Pikaajalised laenud								
Laenud äripartneritelt	6 807 120	128 405	6 678 715		3,5-6,5%	USD	2017.a.	
Pikaajalised laenud kokku	6 807 120	128 405	6 678 715					
Kapitalirendikohustused kokku	117 252	19 898	97 354					11
Laenukohustused kokku	13 229 871	6 453 802	6 776 069					

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen börsi maaklerilt	4 138	4 138			1,5-3,75%	EUR, USD, AUD	2015.a.	
Väärtpaberite lühikesed positsioonid	63 835	63 835			1,63%	USD	2015.a.	
Kreeditkaardid	3 286	3 286			0%	EUR	2015.a.	
Pangakonto juhuslik puudujääk	6	6			0%	EUR	2015.a.	
Laen omanikult	3 000	3 000			0%	EUR	2015.a.	
Laenud äripartneritelt	6 376 622	6 376 622			0-6,5%	EUR, USD	2015.a.	
Laenud äripartnerilt väärtpaberitega kauplemiseks	1 266 021	1 266 021			10,5-12%	EUR, USD	2017.a.	
Lühiajalised laenud kokku	7 716 908	7 716 908						
Lühiajalised võlakirjad								
Investeeringufondile müüdnud võlakirjad	3 205 771	3 205 771			6,5-11,5%	EUR, USD	2017.a.	
Lühiajalised võlakirjad kokku	3 205 771	3 205 771						
Kapitalirendikohustused kokku	136 703	19 451	117 252					11
Laenukohustused kokku	11 059 382	10 942 130	117 252					

Lühikesed positsioonid (inglise keeles: short positions) tekivad väärtpaberite lühikeseks müümisel, st juhul, kui Fabula Baltic OÜ tütarettevõtte müüb väärtpaberite turuhinna languse ootuses väärtpabereid, mille ta on laenanud (st mis talle ei kuulu). Ostes seejärel nimetatud väärtpaberid madalama hinnaga, teenib Fabula Baltic OÜ tütarettevõtte kasumi (sulgeb asjaomase positsiooni kasumiga).

Juhul kui optsioonide suhtes võetakse lühikesed positsioonid, kuid optsioone ei realiseerita enne nende tähtaja möödumist, võetud lühikesed positsioonid lagunevad ja kantakse finantstuludesse.

Äripartneritelt saadud laenud, mille tagastamise tähtpäev saabub 2017-2018. aastatel, kuuluvad tagastamisele ennetähtaegselt, kui laenuandja seda nõuab ja laenusaja (Fabula Baltic OÜ tütarettevõtte) finantsseisund seda võimaldab. Sel põhjusel on nimetatud laenud kajastatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale lühiajaliste kohustustena. Samal põhjusel on lühiajaliste kohustustena kajastatud investeerimisfondile müüdnud võlakirjade lunastamiskohustused: võlakirjade tingimuste kohaselt kuuluvad võlakirjad lunastamisele ennetähtaegselt, kui fond seda nõuab ja emitendi finantsseisund seda võimaldab.

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Sõiduautode liising	117 252	19 898	97 354	3 kuu EURIBOR + 1,95%, 6 kuu EURIBOR + 1,95%	EUR	2019.a.	10
Kapitalirendikohustused kokku	117 252	19 898	97 354				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Sõiduautode liising	136 703	19 451	117 252	3 kuu EURIBOR + 1,95%, 6 kuu EURIBOR + 1,95%	EUR	2019.a.	10
Kapitalirendikohustused kokku	136 703	19 451	117 252				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	135 565	170 388
Kokku	135 565	170 388

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	9 035	9 035		
Võlad töövõtjatele	11 199	11 199		13
Maksuvõlad	12 566	9 543	3 023	5
Muud võlad	1 204 857	65 172	1 139 685	
Intressivõlad	1 204 481	64 796	1 139 685	
Muud viitvõlad	376	376		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 237 657	94 949	1 142 708	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 360	5 360		
Võlad töövõtjatele	14 625	14 625		13
Maksuvõlad	26 769	9 029	17 740	5
Muud võlad	709 783	709 783		
Intressivõlad	709 553	709 553		
Muud viitvõlad	230	230		
Kokku võlad ja ettemaksed	756 537	738 797	17 740	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	6 896	5 838	
Puhkusetasude kohustus	4 303	8 787	
Kokku võlad töövõtjatele	11 199	14 625	12

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 389 231	6 185 524
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 597 308	1 546 381
Antud garantiikiri liisingulepingu järgi	0	17 233
Kokku tingimuslikud kohustused	7 986 539	7 749 138
Tingimuslikud varad		
Potentsiaalne tulu osakute tagasivõtmisest	704 440	36 074
Kokku tingimuslikud varad	704 440	36 074

* Äripartneri sõiduauto liisinguleping, mille tagamiseks anti 2014.aastal garantii summas 17 233 EUR, lõpetati 2015. aastal.

* Juhul, kui Fabula Baltic OÜ ja/või tema tütarettevõtted oleks fondivalitsejalt nõudnud lisas 7 mainitud osakute tagasivõtmist selliselt, et nende tagasivõtmisväärtus oleks arvatud aruandekuupäeva seisuga, oleks Fabula Baltic OÜ-le ja/või tema tütarettevõttele laekunud 4 372 431 eurot.

Asjaomase tingimusliku vara suuruse leidmiseks tuleks nimetatud summast maha lahutada osakute väärtus, mis on kajastatud käesolevas bilansis, ehk 3 668 031 eurot. Selliselt moodustab asjaomase tingimusliku vara väärtuse aruandekuupäeva seisuga 704 440 eurot.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	55 076	242 695	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	55 076	242 695	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Venemaa	0	59 673	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	59 673	
Kokku müügitulu	55 076	302 368	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Lisandite müük	0	252	
Väikevahendite müük	350	0	
Keemiatoodete hulgimüük	0	59 673	
Varuosade müük	0	5	
Ärinõustamine	22 800	48 929	
Kinnisvara üürileandmine	12 000	7 000	17
Sõiduautode kasutusele andmine	9 216	7 095	
Tolli- ja aktsiisimaakleri teenused	0	537	
Kütuse ladustamine	0	161 510	
Kütuse erimärgistamine	0	17 367	
Muu masinate rendileandmine	10 710	0	17
Kokku müügitulu	55 076	302 368	

Lisa 17 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrenditulu	22 710	7 000	16
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	23 125	0	
Muud varad	112 092	113 454	
Kokku	135 217	113 454	

Üürile antud muu vara on põhivarana kajastatud bürooruumi osa.

Lisa 18 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	0	9 719
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	55 065
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	22 962
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	4 315
Tööjõukulud	0	31 365
Amortisatsioonikulu	0	53 924
Kokku müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	177 350

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Energia	8 300	15 705	
Elektrienergia	415	1 810	
Soojusenergia	0	4 571	
Kütus	7 885	9 324	
Transpordikulud	3 848	9 217	
Mitmesugused bürookulud	48 771	49 460	
Lähetuskulud	30 602	10 689	
Koolituskulud	1 300	2 771	
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 214	3 578	
Tööjõukulud	93 726	143 240	20
Amortisatsioonikulu	45 827	13 162	
Muud	1 485	1 075	
Põhivara remont ja hooldus	18 000	9 370	
Infoteenused, ärikonsultatsioonid	83 791	67 692	
Pangateenused	3 655	3 556	
Kindlustus	10 055	5 798	
Kokku üldhalduskulud	352 574	335 313	

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	70 135	131 067
Sotsiaalmaksud	23 591	43 538
Kokku tööjõukulud	93 726	174 605
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	11

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	32 638
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	360 082
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 583	76
Aegunud võlgnevus	11 234	42
Muud	1	4
Kokku muud äritulud	14 818	392 842

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum valuutakursi muutustest	387	3 370
Trahhid, viivised ja hüvitised	11	341
Kahjum tütarettevõtte kontsernist väljaastumisest	0	625 698
Muud	1	254
Kokku muud ärikulud	399	629 663

Lisa 23 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	402 409	217 133
Intressitulu hoiustelt	138	2 270
Intressitulu laenudelt	402 271	214 863
Dividendid	409	655
Kasum/kahjum väärtpaberitega kauplemiselt	1 379 182	720 867
Väärtpaberite kauplemisega seotud kulud	-218 272	-51 833
Kasum nõudeõguste soetamisest	0	32 934
Kasum fondiosakute müügist	70 887	0
Lõhiajaliste finantsnõuete allahindlus	-44 255	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 590 360	919 756

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu võlakirjadelt	-332 229	-29 380
Intressikulu laenudelt	-562 864	-305 841
Intressikulu kapitalirendilt	-2 644	-632
Kokku intressikulud	-897 737	-335 853

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-154 894	39 365
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-154 894	39 365

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	92 738	4 962 669	85 274	4 509 993

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	508 378	6 144	0	620	259 000	187 463
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	64 876	931 376	20	142 680	4 398 803	223 550

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	14 953	32 294

OÜ-le Fabula Baltic ja tema tütarettevõtetele kuuluvad investeerimisfondide osakud, mille fondivalitseja juhatusse kuulub ka Fabula Baltic-u juhatuse liige. Osakute soetamismaksumus seisuga 31.12.2015.a oli 3 668 031 EUR pluss ettemaks osakute eest summas 110 000 EUR. Osakute soetamismaksumus seisuga 31.12.2014.a oli 4 080 496 EUR.

2015. aastal soetati fondiosakuid summas 80 000 EUR (pluss ettemaks 110 000 EUR), 2014. aastal soetati osakuid summas 4 080 496 EUR.

Samuti 2015. aastal müüdi selle fondi osakuid müügihinnaga 585 530 EUR.

Ostud seotud osapooltelt sisalduvad ka intressikulud saadud laenude ja emiteeritud võlakirjade järgi summas 469 973 EUR 2015.aastal ning 49 282 EUR 2014.aastal.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	31 008	291 448
Nõuded ja ettemaksed	1 293 233	358 256
Kokku käibevara	1 324 241	649 704
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	888 006	879 861
Finantsinvesteeringud	2 153 383	2 298 123
Nõuded ja ettemaksed	1 398 535	1 737 990
Materiaalne põhivara	0	91
Kokku põhivara	4 439 924	4 916 065
Kokku varad	5 764 165	5 565 769
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	270 444	270 884
Võlad ja ettemaksed	1 564	19
Kokku lühiajalised kohustused	272 008	270 903
Kokku kohustused	272 008	270 903
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 292 054	2 819 302
Aruandeaasta kasum (kahjum)	197 291	2 472 752
Kokku omakapital	5 492 157	5 294 866
Kokku kohustused ja omakapital	5 764 165	5 565 769

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	1 200	1 200
Brutokasum (-kahjum)	1 200	1 200
Üldhalduskulud	-5 387	-6 910
Muud äritulud	9	1
Muud ärikulud	0	-39
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 178	-5 748
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	8 145	2 248 611
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	178 188	110 412
Muud finantstulud ja -kulud	15 136	119 477
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	197 291	2 472 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	197 291	2 472 752

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 178	-5 748
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	91	156
Muud korrigeerimised	-1	-1
Kokku korrigeerimised	90	155
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 614	-1 684
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 545	11
Laekunud intressid	144 224	344 494
Kokku rahavood äritegevusest	140 067	337 228
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 147 450
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	2 298 119
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-190 000	-2 298 123
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	407 008	0
Antud laenud	-627 388	-2 765 282
Antud laenude tagasimaksed	750	3 714 941
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-4 070	-3 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	35 263
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-413 700	-165 532
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	3 000
Saadud laenude tagasimaksed	-440	0
Makstud dividendid	0	-60 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-440	-57 000
Kokku rahavood	-274 073	114 696
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	291 448	118 873
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-274 073	114 696
Valuutakursside muutuste mõju	13 633	57 879
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 008	291 448

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	3 269 682	3 272 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 472 752	2 472 752
Makstud dividendid			-30 000	-30 000
Muud muutused omakapitalis			-420 380	-420 380
31.12.2014	2 556	256	5 292 054	5 294 866
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-879 861	-879 861
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			3 663 147	3 663 147
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	2 556	256	8 075 340	8 078 152
Aruandeaasta kasum (kahjum)			197 291	197 291
31.12.2015	2 556	256	5 489 345	5 492 157
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-888 006	-888 006
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			3 752 737	3 752 737
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	2 556	256	8 354 076	8 356 888

Muud muutused jaotamata kasumis 2014. aastal on seotud kontserni koosseisu muutusega (kontserni sisseastunud ettevõtte eelmiste perioodi katmata kahjum).

Lisa 31 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11356562	Oiliken Invest OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	99.78	99.78
HRB 5205	Oiliken Invest GmbH	Saksamaa	Kinnisvara investeeringud	99.78	99.78
10073804	Baltred OÜ	Eesti	Väärtpaberitega kauplemine	100	100
10588939	Oiliken Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara investeeringud	100	100
10073773	Oiliken OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2014	Muud muutused	31.12.2015
Oiliken Invest OÜ	722 124	8 216	730 340
Oiliken OÜ	140 416	-71	140 345
Baltred OÜ	14 765		14 765
Oiliken Kinnisvara OÜ	2 556		2 556
Kokku	879 861	8 145	888 006

Oiliken Invest GmbH on Oiliken Invest OÜ-gu tütaretevõtte (osalus 100%).

"Muud muutused" on tütaretevõtete allahindlus Fabula Baltic OÜ konsolideerimata aruandes nende ettevõtete omakapitali suuruseni, või varasemate allahindluste tühistamine.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2016

OÜ Fabula Baltic (registrikood: 10676626) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR ŠAPOVALENKO	Juhatuse liige	28.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Fabula Baltic osanikule

Olen auditeerinud OÜ Fabula Baltic konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 32, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleksin kooskõlas eetikanõuetega ning planeeriksin ja viiksin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

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

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Fabula Baltic konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Stella Zdobnõh

Vandeaudiitori number 85

ECOVIS Stella Audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 167

Väike-Ameerika 8, Tallinn 10129

28.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Fabula Baltic (registrikood: 10676626) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STELLA ZDOBNŮH	Vandeaudiitor	28.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 731 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	254 632
Kokku	7 986 539
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 986 539
Kokku	7 986 539

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	1200	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vladimir Šapovalenko	35810140358	Püünsi küla, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5122201
E-posti aadress	roman@oiliken.com