

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OÜ SubLand

registrikood: 10876940

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6030709

faks: +372 6030702

e-posti aadress: thea@subland.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Muud nõuded	16
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Kasutusrent	19
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 15 Võlad tarnijatele	20
Lisa 16 Muud võlad	21
Lisa 17 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 19 Osakapital	22
Lisa 20 Müügitulu	22
Lisa 21 Muud äritulud	23
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 24 Tööjõukulud	24
Lisa 25 Muud ärikulud	24
Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 27 Tulumaks	25
Lisa 28 Seotud osapooled	25
Lisa 29 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ SubLand on emafirma, asukohaga Tallinnas, kelle põhitegevuseks on külmavee krevettide ost otse püüdjatelt ja temale kuuluvate tütar ja sidusettevõtete töö koordineerimine.

Tütarettevõtte Seaside Management Ltd, emafirma osalus 99,99%, asub Maltal, kellele kuuluvad osalused kolmes Venemaal asuvas ettevõttes: 76,3% OOO Lama Invest, 68,67% OOO SeaProd ja 63% OOO Promore.

Kontserni aruandes on investering ettevõttesse OOO Lamainvest kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

Sidusettevõtte AS Läätsa Kalatööstus, emafirma osalus 50%.

Kontsern on lisaks külmavee krevettidega kauplemisele alustanud ka soojavee krevettide ja muude mereandide töötlemise ja müügiga.

Teiseks on kontsern suurendanud kasvatustes kasvatavate liikide müüki, sest nende hind ei ole nii palju seotud nafta hinnaga maailmas ega ka kvootidega. See omakorda tähendab stabiilsemaid hindu ja väiksemaid kõikumisi tooraine turul.

Kolmandaks on kontsern laiendanud Venemaal oma sortimenti heigi ja lõhega. Kontsern plaanib suurendada mereandide importi Aasiast ja laiendada sortimenti forelli ja Vaikse ookeani lõhega.

Eelkõige on see vajalik, et tagada kontserni tooteportfelli laienemist ja seega kogu kasvu jätkumist.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

Kontserni 2017. aasta müügitulu oli 28,9 mln eurot, millest 98,3% mereandide müük ja 1,7% teenuste müük.

Kontserni müügitulust moodustas 0,04 mln eurot Eestis ja 28,86 mln teised välisriigid. Suurim ekspordi sihtriik oli Venemaa.

Kontserni aruandeperiood lõppes 0,6 mln eurose kasumiga.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja ostjatega toimuvad põhiliselt Ameerika dollarites ja Vene rublades, mistõttu on kontserni valuutakursi risk väga kõrge.

Valuutakursi pidev kõikumine aruandeperioodil on oluliselt mõjutanud ka kontserni finantstulemust 2016. aastal.

Kontserni finantssuhtarvud	2017	2016
Müügitulu mln eurodes	28,9	25,3
Ärikasum mln eurodes	0,62	0,89
Ärikasumi marginaal	2,1%	3,5%
Maksevõime üldine tase	1,3	1,3
Likviidsuskordaja	0,8	0,7

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ärikasumi marginaal (%) = ärikasum/müügitulud*100

Maksevõime üldine tase (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara-kaubavarud/lühiajalised kohustused

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 81 töötajat, kellest 2 töötavad Eestis ja 78 Venemaal.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 756,8 tuhat eurot, sh juhatuse tasud 39,9 tuhat eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turupositsiooni suurendamine, sortimendi laiendamise, toodete täiustamise ning omaninna alandamisega Euroopa Liidus ja Venemaal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	249 334	685 701	2
Nõuded ja ettemaksed	6 347 915	5 220 925	
Varud	4 886 787	5 189 973	5
Kokku käibevarad	11 484 036	11 096 599	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	707 278	704 667	8
Nõuded ja ettemaksed	0	16 344	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 252 435	2 430 809	10
Materiaalsed põhivarad	1 228 805	359 303	11
Kokku põhivarad	4 188 518	3 511 123	
Kokku varad	15 672 554	14 607 722	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 778 752	4 896 830	12
Võlad ja ettemaksed	3 812 921	3 336 117	14
Kokku lühiajalised kohustised	8 591 673	8 232 947	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	691 722	0	12
Võlad ja ettemaksed	14 634	0	14
Kokku pikaajalised kohustised	706 356	0	
Kokku kohustised	9 298 029	8 232 947	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 120 696	3 120 696	19
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Realiseerimata kursivahed	-1 090 816	-816 169	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 011 692	1 816 533	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	379 746	340 420	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 425 153	4 465 315	
Vähemususalus	1 949 372	1 909 460	
Kokku omakapital	6 374 525	6 374 775	
Kokku kohustised ja omakapital	15 672 554	14 607 722	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	28 933 604	25 327 946	20
Muud äritulud	310 107	672 310	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 622 079	-22 143 233	22
Mitmesugused tegevuskulud	-2 082 491	-1 758 848	23
Tööjõukulud	-756 782	-589 317	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-144 100	-398 554	11
Muud ärikulud	-16 555	-218 595	25
Ärikasum (kahjum)	621 704	891 709	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 611	-59 634	8
Intressitulud	153 444	87 097	
Intressikulud	-152 668	-417 297	
Muud finantstulud ja -kulud	66 621	99 639	26
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	691 712	601 514	
Tulumaks	-135 488	-117 523	27
Aruandeaasta kasum (kahjum)	556 224	483 991	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	379 746	340 420	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	176 478	143 571	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	556 224	483 991
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-325 900	1 238 038
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-325 900	1 238 038
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	230 324	1 722 029
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	105 099	1 275 343
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	125 225	446 686

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	621 704	891 709	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	144 100	398 554	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-118 112	-1 000	11
Muud korrigeerimised	133 647	1 112 202	
Kokku korrigeerimised	159 635	1 509 756	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 188 967	-419 961	
Varude muutus	303 186	-1 754 128	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	260 978	1 292 218	
Kokku rahavood äritegevusest	156 536	1 519 594	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 121 251	-56 824	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	206 531	1 000	11
Antud laenud	-225 880	-508 355	
Antud laenude tagasimaksed	66 044	74 000	
Laekunud intressid	51 422	83 958	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	25 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 023 134	-381 221	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 560 662	1 583 890	
Saadud laenude tagasimaksed	-920 686	-1 510 360	
Arvelduskrediidi saldo muutus	6 093	-46 530	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-27 000	
Makstud intressid	-139 514	-391 303	
Makstud ettevõtte tulumaks	-142 945	-301 594	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	363 610	-692 897	
Kokku rahavood	-502 988	445 476	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	685 701	158 151	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-502 988	445 476	
Valuutakursside muutuste mõju	66 621	82 074	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	249 334	685 701	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	76 696	3 044 051	3 835	-1 751 092	1 816 482	1 462 774	4 652 746
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	934 923	340 420	446 686	1 722 029
Emiteeritud osakapital	3 044 000	-3 044 051	0	0	51	0	0
31.12.2016	3 120 696	0	3 835	-816 169	2 156 953	1 909 460	6 374 775
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-274 647	379 746	125 225	230 324
Muud muutused omakapitalis					-145 261	-85 313	-230 574
31.12.2017	3 120 696		3 835	-1 090 816	2 391 438	1 949 372	6 374 525

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidinimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 7. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ SubLand ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtjad konsolideeritakse alates kuupäevast, millal vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, millal kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

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

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtjate aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt, on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

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

Vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Finantsvarad

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

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit), kuni 6-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

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

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

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

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

(a) kõik vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanka kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis, kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (s.h laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtuse.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele.

Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse sõltumatute professionaalsete hindajate abi.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1278 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused edasiulatuvalt.

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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Muu põhivara	2-3 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt maa) ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne majandusaasta aruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud".

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

Sihtfinantseerimine

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

Tulud

Tulu kaupade müügist 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Regulaarselt makstava dividendi tulumaksu soodusmäär* - 14/86

*TMS § 501 alusel eelmise 3 kalendriaasta keskmise maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks aasta 2018. 14%-st määrat rakendatakse:

1) 2019. a ühele kolmandikule 2018. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;

2) 2020. a ühele kolmandikule 2018. ja 2019. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Vastavalt Vene Föderatsiooni maksukoodeksile on tulumaks 20%. On tulud/kulud, mida võib arvestada ainult raamatupidamise arvestuses või ainult maksuarvestuses või reguleeritakse maksuarvestuses (püsivad vahed), on tulud/kulud, mida võidakse arvestada raamatupidamise ja maksuarvestuses erinevatel aegadel (muutuvad vahed).

Maksudeklaratsioone tehakse ja makstakse kvartaalselt kvartalile järgneva kuu 28. kuupäevaks.

Maltas registreeritud tütarettevõtte kasum maksustatakse 35% maksumääraga.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	249 334	374 659
Tähtajaline hoius	0	311 042
Kokku raha	249 334	685 701

29.12.2016 avati lühiajaline tähtajaline hoius summas 311 042 eurot (20 mln rubla), intress 7,9% aastas ja tähtaeg 09.01.2017.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 507 014	4 507 014	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	785 377	785 377	0	6
Muud nõuded	766 845	766 845	0	9
Laenunõuded	650 035	650 035	0	
Intressinõuded	112 009	112 009	0	
Viitlaekumised	4 801	4 801	0	
Ettemaksed	47 788	47 788	0	
Tulevaste perioodide kulud	29 580	29 580	0	
Muud makstud ettemaksed	18 208	18 208	0	
Tagatishoiused	165 000	165 000	0	
Muud nõuded	75 891	75 891	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 347 915	6 347 915	0	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 577 208	3 577 208	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	898 497	898 497	0	6
Muud nõuded	503 357	487 013	16 344	9
Laenunõuded	490 199	473 855	16 344	
Intressinõuded	13 158	13 158	0	
Ettemaksed	55 131	55 131	0	
Tulevaste perioodide kulud	11 281	11 281	0	
Muud makstud ettemaksed	43 850	43 850	0	
Tagatishoiused	165 000	165 000	0	
Muud nõuded	38 076	38 076	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 237 269	5 220 925	16 344	

Tagatishoiused kogusummas 165 000 eurot on avatud ASs SEB Pank, hoiuste hoiustamise lõpptähtpäevaks on 80 000 eurot 28.05.2018 ja 85 000 eurot 12.11.2018 (2016. aastal kogusummas 165 000, hoiuste hoiustamise lõpptähtpäevaks on 80 000 eurot 28.05.2017 ja 85 000 eurot 12.11.2017). Tagatishoiused tagavad AS SEB Pank saadud laene, vt Lisa 12.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	4 534 331	3 630 014	
Ostjatelt laekumata arved	4 210 514	3 600 753	
Nõuded seotud osapoolte vastu	323 817	29 261	28
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 318	-52 806	23
Kokku nõuded ostjate vastu	4 507 013	3 577 208	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	1 781 435	2 681 064
Valmistoodang	1 018 200	565 630
Müügiks ostetud kaubad	1 006 633	1 242 915
Ettemaksed varude eest	1 080 519	700 364
Kokku varud	4 886 787	5 189 973

Pangalaenu tagatiseks on seatud kommertspant kontserni varudele, vt Lisa 12.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	150 388	26 226	184 071	0
Käibemaks	634 471	25 615	714 426	94 727
Üksikisiku tulumaks	0	1 861	0	1 370
Erisoodustuse tulumaks	0	93	0	0
Sotsiaalmaks	0	13 379	0	18 189
Kohustuslik kogumispension	0	149	0	106
Töötuskindlustusmaksed	0	137	0	103
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	518	9 468	0	1 165
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	785 377	76 928	898 497	115 660

Maksude ettemaksed vt lisa 3 ja maksuvõlad lisa 14.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
C-49393	Seaside Managment Ltd	Malta	haldus	99.99	100
1075004002688	OOO Lama Invest	Venemaa	haldus	76.30	76.30
1077761474966	OOO Sea Prod	Venemaa	hulgikaubandus	68.67	68.67
1077762353460	OOO Promore	Venemaa	tootmine	63	63

Investeering Venemaal asuvasse tütarettevõttesse OOO Lama Invest on kajastatud kontserni aruandes kinnisvarainvesteeringuna (Lisa 10).

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
10448569	AS Läätsa Kalatööstus	Eesti	Tootmine ja müük	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2017
AS Läätsa Kalatööstus	704 667	2 611	707 278
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	704 667	2 611	707 278

2016. aastal ühinesid emajärgse OÜ Tipperary (ühendatav) ja AS Läätsa Kalatööstus (ühendav), peale ühinemist ühendatav ettevõtte kustutati registrist ja tegevust jätkab ühendav ettevõtte. OÜ SubLand osaluse % ei muutunud.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	650 035	650 035	0			
Laenunõuded	21 000	21 000	0	6%	EUR	2018
Laenunõuded	629 035	629 035	0	15%	RUB	2018
Intressinõuded	112 009	112 009	0			
Viitlaekumised	4 801	4 801	0			
Kokku muud nõuded	766 845	766 845	0			

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	490 199	473 855	16 344			
Laenunõuded	69 500	69 500	0	6%	EUR	2017
Laenunõuded	420 699	404 355	16 344	13%	RUB	2018
Intressinõuded	13 158	13 158	0			
Kokku muud nõuded	503 357	487 013	16 344			

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	1 937 449
Muud muutused	493 360
31.12.2016	2 430 809
Muud muutused	-178 374
31.12.2017	2 252 435

Kinnisvarainvesteering, asukohaga Venemaal, Moskva regioonis, Volokolamskis, Vysokova külas, on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud õiglasesse väärtusesse vastavalt:

Kinnisvarabüroo OOO Plata 02.04.2016 koostatud eksperthinnangule nr 180416.01/NI. (156 301 000 rubla).

Real Muud muutused on summad, mis on tekkinud kursimuutustest seoses kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest välisvaluutast eurodesse. Kinnisvarainvesteering tagab pangalaenu (vt Lisa 12).

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2015							
Soetusmaksumus	253 230	2 305 432	2 305 432	3 859	0	0	2 562 521
Akumuleeritud kulum	-41 662	-1 885 423	-1 885 423	-3 543	0	0	-1 930 628
Jääkmaksumus	211 568	420 009	420 009	316	0	0	631 893
Ostud ja parendused	0	0	0	1 660	55 164	55 164	56 824
Amortisatsioonikulu	-13 664	-382 762	-382 762	-2 128			-398 554
Muud muutused	50 682	17 476	17 476	982			69 140
31.12.2016							
Soetusmaksumus	312 360	352 342	352 342	6 502	55 164	55 164	726 368
Akumuleeritud kulum	-63 774	-297 619	-297 619	-5 672	0		-367 065
Jääkmaksumus	248 586	54 723	54 723	830	55 164	55 164	359 303
Ostud ja parendused	0	1 076 950	1 076 950	1 395	42 906	42 906	1 121 251
Amortisatsioonikulu	-15 230	-126 923	-126 923	-1 947		0	-144 100
Müügid	0	-88 419	-88 419	0		0	-88 419
Muud muutused	-17 483	2 301	2 301	0	-4 048	-4 048	-19 230
31.12.2017							
Soetusmaksumus	289 439	1 222 234	1 222 234	7 541	94 022	94 022	1 613 236
Akumuleeritud kulum	-73 566	-303 602	-303 602	-7 263	0	0	-384 431
Jääkmaksumus	215 873	918 632	918 632	278	94 022	94 022	1 228 805

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2017	2016
Masinad ja seadmed	206 531	1 000
Transpordi- vahendid	0	1 000
Muud masinad ja seadmed	206 531	0
Kokku	206 531	1 000

Real Muud muutused on põhivara ümberhindlusest eurodesse tulenevad kursivahed.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaenud	3 378 602	3 378 602			10-12%	RUB	2018	
Arvelduslaen	396 284	396 284			2,4%	EUR	2018	
Käibekapitali laen	375 219	375 219			4,28313%	USD	2018	
Laenud seotud osapooltelt	514 386	514 386			8%	EUR	2018	28
Muud laenud	114 261	114 261			8%	EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	4 778 752	4 778 752						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	691 722	0	691 722	0	13,5%	RUB	2019	
Pikaajalised laenud kokku	691 722	0	691 722	0				
Laenukohustised kokku	5 470 474	4 778 752	691 722	0				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaenud	3 705 648	3 705 648			12,5-14%	RUB	2017	
Arvelduslaen	390 191	390 191			2,4%	EUR	2017	
Käibekapitali laen	426 905	426 905			3,0345%	USD	2017	
Laenud seotud osapooltelt	224 086	224 086			8%	EUR	2017	28
Muud laenud	150 000	150 000			8%	EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	4 896 830	4 896 830						
Kapitalirendikohustised kokku	0	0						
Laenukohustised kokku	4 896 830	4 896 830						

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäák)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Ehitised	215 873	248 586
Kokku	215 873	248 586

Pangalaenude 4 070 324 eurot (282,4 mln rubla) (31.12.2016 vastavalt 3 705 648 eurot ja 238,3 mln rubla) tagatiseks on seatud:

- kommertsant kontserni varudele summas 2 277 135 eurot (158 mln rubla) (31.12.2016 vastavalt 2 189 699 eurot ja 141 mln rubla);
- hüpoteek kinnisvarainvesteeringule Venemaal bilansilise maksumusega 2 252 435 eurot (156,3 mln rubla) (31.12.2016 vastavalt 2 430 809 eurot ja 156,3 mln rubla);
- hüpoteek büroohoonele asukohaga Venemaal, Moskva linnas, bilansiline maksumus 215 873 eurot (15 mln rubla) (31.12.2016 vastavalt

248 586 eurot ja 16 mln rubla).

AS SEB Pangast saadud arvelduslaenu, limiidiga 400 000 eurot, 31.12.2017 seisuga kasutatud limiit on 396 284 eurot (31.12.2016 390 191 eurot) tagatiseks on kontserni emaettevõtte poolt avatud tähtajaline hoius summas 80 000 eurot, hoiustamise tähtpäevaks on 28.05.2018 (31.12.2016 80 000 eurot ja 28.05.2017) ning on saadud garantii 80% ulatuses Maaelu Edendamise Sihtasutuselt.

AS SEB Pangast saadud käibekapitali laenu, summas 450 000 USD (375 219 eurot) (31.12.2016 vastavalt 450 000 USD ja 426 905 eurot), tagatiseks on tagatishoius summas 85 000 eurot hoiustamise tähtpäevaga 12.11.2018 (31.12.2016 85 000 eurot hoiustamise tähtpäevaga 12.11.2017) ja garantii Maaelu Edendamise Sihtasutuselt 80% ulatuses.

Seotud osapooltelt saadud laenud on tagatiseta, intress aastas 8%.

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016	Lisa nr
Kasutusrenditulu	0	148 500	20

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	3 380 586	3 380 586	0	15
Võlad töövõtjatele	49 796	49 796	0	
Maksuvõlad	76 928	76 928	0	6
Muud võlad	114 304	114 304	0	16
Intressivõlad	103 926	103 926	0	
Muud viitvõlad	10 378	10 378	0	
Saadud ettemaksed	191 307	191 307	0	
Muud	14 634	0	14 634	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 827 555	3 812 921	14 634	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 929 929	2 929 929	0	15
Võlad töövõtjatele	46 194	46 194	0	
Maksuvõlad	115 660	115 660	0	6
Muud võlad	198 513	198 513	0	16
Intressivõlad	121 118	121 118	0	
Muud viitvõlad	77 395	77 395	0	
Saadud ettemaksed	45 821	45 821	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 336 117	3 336 117	0	

Lisa 15 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 377 537	2 927 807	
Võlad seotud osapooltele	3 049	2 122	28
Kokku võlad tarnijatele	3 380 586	2 929 929	14

Lisa 16 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	103 926	103 926	0	
Intressivõlad	98 498	98 498		
Intressivõlad seotud osapooltele	5 428	5 428		28
Muud viitvõlad	10 378	10 378	0	
Kokku muud võlad	114 304	114 304	0	14

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	121 118	121 118	0	
Intressivõlad	120 858	120 858		
Intressivõlad seotud osapooltele	260	260		28
Muud viitvõlad	77 395	77 395	0	
Kokku muud võlad	198 513	198 513	0	14

Lisa 17 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2015	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
PRIA toetus	316 081	-316 081	0	21
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	316 081	-316 081	0	
Kokku sihtfinantseerimine	316 081	-316 081	0	

	31.12.2016	Tulu	31.12.2017	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
PRIA toetus	0	0	0	21

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 040 498	1 072 627
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	260 124	268 157
Kokku tingimuslikud kohustised	1 300 622	1 340 784

Lisa 19 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	3 120 696	3 120 696
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	41 012	282 927	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	838 778	422 668	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	879 790	705 595	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Venemaa	27 342 251	23 942 632	
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	711 563	679 719	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	28 053 814	24 622 351	
Kokku müügitulu	28 933 604	25 327 946	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	28 455 998	24 917 256	
Ärinõustamine jms nõustamine	259 162	189 399	
Muud kaubad ja teenused	218 444	72 791	
Seadmete rent	0	148 500	13
Kokku müügitulu	28 933 604	25 327 946	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	118 112	1 000	11
Tulu sihtfinantseerimisest	0	316 081	17
Laekunud lootusetud nõuded	160 847	230 625	
Muud	31 148	124 604	
Kokku muud äritulud	310 107	672 310	

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	-24 635 494	-21 623 575
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-28 169	-9 900
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-958 416	-509 758
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 622 079	-22 143 233

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Üür ja rent	-493 900	-430 616	
Mitmesugused bürookulud	-54 589	-53 947	
Lähetuskulud	-28 480	-28 649	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-72 258	-114 319	4
Ostetud teenused	-798 200	-247 380	
Õigusabi ja muud konsultatsioonid	-62 896	-24 057	
Autode remont ja kütus	-26 744	-30 501	
Faktooringu, pangateenused ja muud lepingutasud	-246 382	-235 535	
Reklaam	-276 821	-565 840	
Kindlustus	-22 221	-28 004	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 082 491	-1 758 848	

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-591 188	-461 614
Sotsiaalmaksud	-165 594	-127 025
Erisoodustused	0	-678
Kokku tööjõukulud	-756 782	-589 317
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	81	68
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	80	67
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	-13 967	-7 355
Lootusetu nõude mahakandmine	0	-63 391
Muud	-2 588	-147 849
Kokku muud ärikulud	-16 555	-218 595

Lisa 26 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	66 621	99 682
Muud finantstulud ja -kulud	0	-43
Kokku muud finantstulud ja -kulud	66 621	99 639

Lisa 27 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2017. a tulumaksu kulu kokku summas 135 488 eurot (2016: 117 523 eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks Maltal registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 0 eurot, (2016: 0 eurot);
- jooksva aasta tulumaks Venemaal registreeritud tütarettevõtete kasumilt summas 135 488 eurot (2015: 117 523 eurot).

Seisuga 31.12.2017 on kontserni Venemaa tütarettevõtetel ettevõtte tulumaksu ettemaks 150 388 eurot ja tasumata ettevõtte tulumaks 26 226 eurot.

Seisuga 31.12.2016 on kontsernil tasumata ettevõtte tulumaksu Malta tütarettevõttel 0 eurot ja Venemaa tütarettevõtetel ettevõtte tulumaksu ettemaks 184 071 eurot.

2017. ja 2016. aastal dividende ei makstud ega saadud.

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	323 817	0	29 261	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	42 163	0	66 726
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	480 700	0	159 742

2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühing	105 000	-82 700
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	736 000	421 000

2016	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 ettevõttjad				
Äriühing	0	0	104 000	-38 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad				
Äriühingud	0	0	675 000	-1 325 000

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõttjad	0	0	0	0
Sidusettevõttjad	9 827	478 728	21 814	200 933
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	7 309	0	6 443	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	45 266	0	40 940	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	39 900	39 900

Lisa 29 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	8 083	7 009
Nõuded ja ettemaksed	1 405 103	709 776
Varud	123 085	0
Kokku käibevarad	1 536 271	716 785
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 037 277	2 034 666
Nõuded ja ettemaksed	217 800	206 800
Materiaalsed põhivarad	278	830
Kokku põhivarad	2 255 355	2 242 296
Kokku varad	3 791 626	2 959 081
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 400 149	1 061 096
Võlad ja ettemaksed	778 525	222 877
Kokku lühiajalised kohustised	2 178 674	1 283 973
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	83 086
Kokku pikaajalised kohustised	0	83 086
Kokku kohustised	2 178 674	1 367 059
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 120 696	3 120 696
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 532 509	-1 576 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 930	44 469
Kokku omakapital	1 612 952	1 592 022
Kokku kohustised ja omakapital	3 791 626	2 959 081

Lisa 30 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	3 058 724	1 478 795
Muud äritulud	0	453 101
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 776 657	-1 102 783
Mitmesugused tegevuskulud	-102 926	-109 458
Tööjõukulud	-113 832	-112 047
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 947	-360 216
Muud ärikulud	-2 588	-66 373
Kokku ärikasum (-kahjum)	60 774	181 019
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 611	-59 634
Intressitulud	16 186	3 396
Intressikulud	-69 288	-62 639
Muud finantstulud ja -kulud	10 647	-17 673
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 930	44 469
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 930	44 469

Lisa 31 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	60 774	181 019
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 947	360 216
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-1 000
Muud korrigeerimised	-63 957	-316 081
Kokku korrigeerimised	-62 010	43 135
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-589 521	287 135
Varude muutus	-123 085	32 112
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	557 408	-292 302
Kokku rahavood äritegevusest	-156 434	251 099
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 395	-1 660
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	1 000
Antud laenud	-177 200	-182 800
Antud laenude tagasimaksed	49 700	74 000
Laekunud intressid	5 610	258
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	25 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-123 285	-84 202
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	868 940	787 000
Saadud laenude tagasimaksed	-546 640	-800 360
Arvelduskrediidi saldo muutus	6 093	-46 530
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-27 000
Makstud intressid	-58 776	-56 585
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	269 617	-143 475
Kokku rahavood	-10 102	23 422
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 009	1 195
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 102	23 422
Valuutakursside muutuste mõju	11 176	-17 608
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 083	7 009

Lisa 32 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	76 696	3 044 051	3 835	-1 577 029	1 547 553
Aruandeaasta kasum (kahjum)				44 469	44 469
Emiteeritud osakapital	3 044 000	-3 044 051		51	0
Muud muutused omakapitalis					0
31.12.2016	3 120 696	0	3 835	-1 532 509	1 592 022
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 873 292	2 873 292
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	3 120 696	0	3 835	1 340 783	4 465 314
Aruandeaasta kasum (kahjum)				20 930	20 930
31.12.2017	3 120 696	0	3 835	-1 511 579	1 612 952
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 812 201	2 812 201
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	3 120 696	0	3 835	1 300 622	4 425 153

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2018

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK MÄGI	Juhatuse liige	13.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ SubLand osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ SubLand ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 vandeauditiitori 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.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raul Randväli

Vandeauditiitori number 467

CAPELLA CONSULTING OSAÜHING

Auditiorettevõtja tegevusloa number 267

Pirni tn 12, Tallinn, Harju maakond, 10617

13.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL RANDVÄLI	Vandeaudiitor	13.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 011 692
Aruandeaasta kasum (kahjum)	379 746
Kokku	2 391 438

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	2922851	95.56%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	135873	4.44%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030709
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	thea@subland.ee