

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Ühe tütarettevõtte põhitegevus toimub Ukrainas: OOO Subland Ukraina töötleb ja pakendab mereande ja tegeleb hulgimüügiga Ukrainas.

Tütarettevõtte Seaside Management Ltd, emafirma osalus 99,99%, asub Maltal, kellele kuuluvad osalused kolmes Venemaal asuvas ettevõttes: 60% OOO Lama Invest, 54% OOO SeaProd ja 54% OOO Promore.

Kontserni aruandes on investering ettevõttesse OOO Lamainvest kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

Sidusettevõtte OÜ Tipperary, emafirma osalus 50%, kellel on osalused kahes Eestis asuvas ettevõttes:

100% AS Läätsa Kalatööstus ja 20% AS Nasva Puhastusseadmed.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

Kontserni 2013. aasta müügitulu oli 50,2 mln eurot, millest 99% mereandide müük ja 1% teenuste müük.

Kontserni müügitulust moodustas 17,6% müük Euroopa Liidu territooriumil, sh Eestis, ja 82,4% teised välisriigid. Suurimad ekspordi sihtriigid olid Venemaa, Ukraina ja Rootsi.

Kontserni aruandeperiood lõppes 0,3 mln eurose kahjumiga.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja ostjatega toimuvad põhiliselt Ameerika dollarites, mistõttu on kontserni valuutakursi risk väga kõrge. Valuutakursi pidev kõikumine aruandeperioodil on oluliselt mõjutanud ka kontserni finantstulemust 2013. aastal.

Kontserni finantssuhtarvud	2013	2012
Müügitulu mln eurodes	50,2	21,9
Ärikasumi marginaal	1,5%	2,3%
Maksevõime üldine tase	1,82	1,02
Likviidsuskordaja	0,94	0,76
ROA	0%	3,4%
ROE	-12,9%	12,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ärikasumi marginaal (%) = ärikasum/müügitulud*100

Maksevõime üldine tase (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara-kaubavarud/lühiajalised kohustused

ROA (%) = Emaettevõtjale kuuluv puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = Emaettevõtjale kuuluv puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 66 töötajat, kellest 2 töötavad Eestis, 21 Ukrainas ja 43 Venemaal.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 651,6 tuhat euro, sh juhatuse tasud 26,6 tuhat eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turupositsiooni suurendamine, toodete täiustamise ning omahinna alandamisega, Baltikumis, Rootsis ja Venemaal.

Teiseks eesmärgiks on, müües tütarettevõtte, väljumine Ukraina turult.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	427 699	34 190	2
Nõuded ja ettemaksed	10 499 268	7 259 090	3
Varud	10 146 188	2 510 758	6
Kokku käibevara	21 073 155	9 804 038	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	915 658	2 353 461	9
Nõuded ja ettemaksed	75 744	525 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 943 845	2 316 890	10
Materiaalne põhivara	1 946 153	1 596 153	11
Immateriaalne põhivara	0	4 310	12
Kokku põhivara	4 881 400	6 795 814	
Kokku varad	25 954 555	16 599 852	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 252 467	1 690 666	13
Võlad ja ettemaksed	7 301 898	7 893 064	15
Kokku lühiajalised kohustused	11 554 365	9 583 730	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	8 641 975	1 946 729	13
Sihtfinantseerimine	871 361	871 361	20
Kokku pikaajalised kohustused	9 513 336	2 818 090	
Kokku kohustused	21 067 701	12 401 820	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	38 347	38 347	21
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Realiseerimata kursivahed	-44 699	62 811	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 002 601	2 704 292	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-336 407	465 926	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 663 677	3 275 211	
Vähemususalus	2 223 177	922 821	
Kokku omakapital	4 886 854	4 198 032	
Kokku kohustused ja omakapital	25 954 555	16 599 852	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	50 256 556	21 918 004	22
Muud äritulud	15 303	272 277	23
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-43 943 226	-20 697 692	24
Mitmesugused tegevuskulud	-3 096 111	-485 841	25
Tööjõukulud	-651 637	-125 740	26
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-362 062	-225 447	11,12
Muud ärikulud	-1 451 729	-160 278	27
Kokku ärikasum (-kahjum)	767 094	495 283	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-384 860	510 512	28
Intressikulud	-1 244 294	-426 341	
Muud finantstulud ja -kulud	1 102 586	-12 110	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	240 526	567 344	
Tulumaks	-281 972	-79 273	30
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-41 446	488 071	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-336 407	465 926	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	294 961	22 145	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	767 094	495 283	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	362 062	225 447	11,12
Muud korrigeerimised	3 516 520	-133 242	
Kokku korrigeerimised	3 878 582	92 205	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 400 355	-2 152 682	
Varude muutus	-965 570	-511 300	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-529 229	3 429 361	
Kokku rahavood äritegevusest	-249 478	1 352 867	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-29 745	-36 520	11,12
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 000	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-364 322	
Antud laenud	-123 092	-1 207 127	
Antud laenude tagasimaksed	300 855	1 163 975	
Laekunud intressid	84 097	49 853	
Laekunud dividendid	167 617	110 000	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-500 000	
Muud laekumised investeerimistegevusest	215 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	615 732	-784 141	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 380 881	1 606 366	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 657 164	-1 328 163	
Arvelduskrediidi saldo muutus	24 495	-19 180	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-139 015	-132 958	
Makstud intressid	-1 182 357	-422 418	
Makstud dividendid	-167 617	-110 000	30
Makstud ettevõtte tulumaks	-281 972	-62 646	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 022 749	-468 999	
Kokku rahavood	-656 495	99 727	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	34 190	20 148	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-656 495	99 727	
Valuutakursside muutuste mõju	1 050 004	-85 685	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	427 699	34 190	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-41 446	488 071
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-107 510	93 438
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-107 510	93 438
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-148 956	581 509
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-443 917	545 173
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	294 961	36 336

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusesalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2011	38 347	3 835	-16 437	2 965 822	886 485	3 878 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)			79 248	557 808	36 336	673 392
Makstud dividendid				-110 000		-110 000
31.12.2012	38 347	3 835	62 811	3 413 630	922 821	4 441 444
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju				-243 412		-243 412
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	38 347	3 835	62 811	3 170 218	922 821	4 198 032
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-336 407	294 961	-41 446
Makstud dividendid				-167 617		-167 617
Muud muutused omakapitalis			-107 510	0	1 005 395	897 885
31.12.2013	38 347	3 835	-44 699	2 666 194	2 223 177	4 886 854

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad

Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidinimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 12 „Valitsusepoolne abi” muutmisega ja tagasiulatuva rakendamisega aastaaruannetele, mis koostatakse 01.01.2013 ja hiljem algavate aruandeperioodide kohta, korrigeeriti bilansis 31.12.2012 võrdlusandmeid ridadel:

Lisarea nimetus	31.12.2012	Muutus	31.12.2012
Sihtfinantseerimine	627 949	243 412	871 361
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	2 855 822	-151 530	2 704 292
Aruandeaasta kasum	557 808	-91 882	465 926

Konsolideeritud aruande koostamine

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

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

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused 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 tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted 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, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

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 üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused 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 välisvaluutahingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

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

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

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

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

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

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

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

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpaberid ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse, ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

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

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

Nõuded ja ettemaksud

-Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kas osaliselt või täies ulatuses mitmesuguste tegevuskulude kirjele.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

-Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Kontsernil olid bilansipäeval jõus ainult regressiõigusega faktooringlepingud. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude kirjel.

-Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Intressitulu lühiajalistelt nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

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 tootmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab

samade valmistoodete 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".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

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. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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 või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

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

Finantskohustused

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

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud" Finantskohustuse 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 kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

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

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt.

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

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

dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Vastavalt Ukraina seadusele maksustatakse ettevõtte kasum 23% maksumääraga. Maksustatava kasumi maksubaas erineb raamatupidamislikust kasumist, millest on tehtud erinevaid seaduses sätestatud juurde- ning mahaarvamisi. Ettevõtte tulumaksu deklareeritakse ning tasutakse iga kvartal. Alates 01.01.2012 hakkas Ukrainas kehtima uus ettevõtte tulumaksumäär 21%.

Vastavalt Vene Föderatsiooni maksukoodeksile on tulumaks 20%. Kõik muud tingimused kasumi maksutasumisel ühtivad Ukraina maksusüsteemiga. 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 emettevõtet 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)

	31.12.2013	31.12.2012
Arvelduskontod	427 699	34 190
Kokku raha	427 699	34 190

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 096 247	8 096 247	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	8 462 258	8 462 258	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-366 011	-366 011	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	805 960	805 960	0	0	5
Muud nõuded	39 822	9 684	30 138	0	7
Laenunõuded	39 096	8 958	30 138	0	
Intressinõuded	726	726	0	0	
Ettemaksed	288 292	288 292	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	97 968	97 968	0	0	
Muud makstud ettemaksed	190 324	190 324	0	0	
Tagatishoiused	405 000	405 000	0	0	
Muud nõuded	939 691	894 085	45 606	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 575 012	10 499 268	75 744	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 874 122	5 874 122	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	453 499	453 499	0	0	5
Muud nõuded	636 189	231 189	405 000	0	7
Laenunõuded	612 495	207 495	405 000	0	
Intressinõuded	23 694	23 694	0	0	
Ettemaksed	16 081	16 081	0	0	
Tagatishoiused	620 000	500 000	120 000	0	
Muud nõuded	184 199	184 199	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 784 090	7 259 090	525 000	0	

Tagatishoiused kogusummas 405 000 eurot on avatud ASs SEB Pank, hoiuse hoiustamise lõpptähtpäevaks on 12.11.2014. (2012. aastal 500 000 lõpptähtajaga 17.12.2013 ja 120 000 eurot tähtajaga 06.05.2014).

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	8 462 257	5 874 122	
Ostjatelt laekumata arved	8 407 704	5 193 782	
Nõuded seotud osapoolte vastu	54 553	680 340	31
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-366 011	0	
Kokku nõuded ostjate vastu	8 096 246	5 874 122	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-366 011	0	25
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-366 011	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	169 216	3 500	0	47 746
Käibemaks	386 601	87 082	0	21 110
Üksikisiku tulumaks	100	1 660	0	1 268
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	68
Sotsiaalmaks	318	2 401	0	1 597
Kohustuslik kogumispension	0	89	0	90
Töötuskindlustusmaksed	0	133	0	190
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	249 725	144 946	0	531
Ettemaksukonto jääk	0		453 499	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	805 960	239 811	453 499	72 600

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	3 684 393	147 441
Valmistoodang	617 006	0
Müügiks ostetud kaubad	2 084 151	1 689 208
Ettemaksed varude eest	3 760 638	674 109
Kokku varud	10 146 188	2 510 758

2013. aastal on laenu tagamiseks seotud kommertspant kauba varudele summas 362 340 eurot (4,0 mln grivnat) ja 4 652 604 eurot (210,9 mln rubla). (Vt Lisa 13).

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	39 096	8 958	30 138	0				
Laenunõuded	30 138	0	30 138	0	10-14%	RUB	2015	
Laenunõuded seotud osapooltega	8 958	8 958	0	0	10%	RUB	2014	31
Intressinõuded	726	726	0	0				
Intressinõuded	78	78	0	0				
Intressinõuded seotud osapooltele	648	648	0	0				31
Kokku muud nõuded	39 822	9 684	30 138	0				
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	612 495	207 495	405 000	0				
Laenunõuded	165 495	165 495	0	0	10-12%	EUR	2013	
Laenunõuded seotud osapooltele	447 000	42 000	405 000	0	10-12%	EUR	2014	31
Intressinõuded	23 694	23 694	0	0				
Intressinõuded	19 365	19 365	0	0				
Intressinõuded seotud osapooltele	4 329	4 329	0	0				31
Kokku muud nõuded	636 189	231 189	405 000	0				

Laenud seotud osapooltele seisuga 31.12.2013 summas 8958 eurot (31.12.2012 447 000 eurot) on tagatiseta.

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
33116213	OOO Sinergia Plus	Ukraina	tootmine	90	0
37212319	OOO Subland Ukraina	Ukraina	hulgimüük	90	90
C-49393	Seaside Managment Ltd	Malta	haldus	99.99	99.99
1075004002688	OOO Lama Invest	Venemaa	haldus	60	60
1077761474966	OOO SeaProd	Venemaa	hulgikaubandus	49	54
1077762353460	OOO Promore	Venemaa	tootmine	49	54

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
OOO Sinergia Plus	90	1 000	-391 068

2012. aastal võeti vastu otsus suurendada Seaside Management Ltd osakapitali 400 000 eurolt 1 330 000 euroni (930 000 euro võrra), emaettevõtte tasus 2012. aastal 526 000 eurot ja 2013. aastal 404 000 eurot rahaliste sissemaksetena tütarettevõtte pangakontole.

2013. aastal suurendati osakapitali OOO SeaProd summas 440 194 eurot ja müüdi osalus Ukrainas asuvas tütarettevõttes OOO Sinergia Plus.

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

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11091266	OÜ Tipperary	Eesti	haldus	50	50
1077761474966	OOO SeaProd	Venemaa	hulgikaubandus	49	0
1077762353460	OOO Promore	Venemaa	tootmine	49	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
OÜ Tipperary	1 077 067	-167 617	6 208	0	915 658
OOO SeaProd	1 141 011	0	0	-1 141 011	0
OOO Promore	135 383	0	0	-135 383	0
Kokku	2 353 461	-167 617	6 208	-1 276 394	915 658

2013. aasta septembrist on kontsernil osalused OOO SeaProd ja OOO Promore 54% ja neid kajastatakse 2013. a majandusaasta aruandes tütarettevõtetena.

2012. aastal suurendati sidusettevõttes OOO SeaProd osakapitali ja kontsern on 2012. aastal maksnud 364 322 eurot.

Sidusettevõttel OÜ Tipperary on osalused seisuga 31.12.2013 kahes Eestis asuvas ettevõttes:

100% AS Läätsa Kalatööstus;

20% AS Nasva Puhastusseadmed.

ASs Nasva Puhastusseadmetes ei oma kontsern valitsevat mõju.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2011	2 096 827
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	220 063
31.12.2012	2 316 890
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-373 045
31.12.2013	1 943 845

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

2013. aastal kinnisvarabüroo OOO Trade Active 04.04.2014 koostatud eksperthinnangule nr.040414/01-NIM.

2012. aastal kinnisvarabüroo OOO A-KOCTA 23.11.2012 koostatud eksperthinnangule nr.261112/01-NIM.

Kinnisvarainvesteering tagab pangalaenu (Vt Lisa 13).

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011							
Soetusmaksumus	0	2 259 360	2 259 360	11 015	3 157	3 157	2 273 532
Akumuleeritud kulum	0	-477 975	-477 975	-10 672	0	0	-488 647
Jääkmaksumus	0	1 781 385	1 781 385	343	3 157	3 157	1 784 885
Ostud ja parendused	0	33 778	33 778	2 742	0	0	36 520
Muud ostud ja parendused		33 778	33 778	2 742	0	0	36 520
Amortisatsioonikulu	0	-224 254	-224 254	-758	0	0	-225 012
Ümberklassifitseerimised	0	3 157	3 157	0	-3 157	-3 157	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	3 157	3 157	0	-3 157	-3 157	0
Muud muutused	0	-240	-240	0	0	0	-240
31.12.2012							
Soetusmaksumus	0	2 216 746	2 216 746	13 757	0	0	2 230 503
Akumuleeritud kulum	0	-622 920	-622 920	-11 430	0	0	-634 350
Jääkmaksumus	0	1 593 826	1 593 826	2 327	0	0	1 596 153
Ostud ja parendused	0	25 401	25 401	4 344	0	0	29 745
Lisandumised äriühenduste kaudu	445 450	232 557	232 557	0	0	0	678 007
Amortisatsioonikulu	-22 805	-328 276	-328 276	-6 671	0	0	-357 752
31.12.2013							
Soetusmaksumus	450 000	2 643 180	2 643 180	7 086	0	0	3 100 266
Akumuleeritud kulum	-27 355	-1 119 672	-1 119 672	-7 086	0	0	-1 154 113
Jääkmaksumus	422 645	1 523 508	1 523 508	0	0	0	1 946 153

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutitarkvara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	4 745	4 745
Amortisatsioonikulu	-435	-435
31.12.2012		
Soetusmaksumus	4 745	4 745
Akumuleeritud kulum	-435	-435
Jääkmaksumus	4 310	4 310
Amortisatsioonikulu	-4 310	-4 310
31.12.2013		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaen	261 542	261 542			18,5%	UAH	2014	
Pangalaen	435 066	435 066			2,5682%	USD	2014	
Arvelduslaen	448 942	448 942			3,393%	EUR	2014	
Pangalaen	270 000	270 000			Euribor+6%%	EUR	2014	
Laenud seotud osapooltelt	18 151	18 151			0%	UAH	2014	31
Laenud seotud osapooltelt	2 107 500	2 107 500			4-8%	EUR	2014	31
Lühiajalised laenud kokku	3 541 201	3 541 201						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	7 500 291	557 042	6 943 249	0	10-14%	RUB	2016	
Laenud seotud osapooltelt	105 086	0	105 086	0	6-8%	EUR	2015	31
Muud laenud	1 450 221	0	1 450 221	0	6%	EUR	2015	
Pikaajalised laenud kokku	9 055 598	557 042	8 498 556	0				
Kapitalirendikohustused kokku	297 643	154 224	143 419	0				14
Laenukohustused kokku	12 894 442	4 252 467	8 641 975	0				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	424 448	424 448			2.51%+0,75%	EUR	2013	
Pangalaen	332 157	332 157			20%	UAH	2014	
Pangalaen	266 109	266 109			Euribor+6%	EUR	2013	
Laenud seotud osapooltelt	200 000	200 000			10%	EUR	2013	31
Muud laenud	328 937	328 937			5%	USD	2013	
Lühiajalised laenud kokku	1 551 651	1 551 651						
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	1 649 086	0	1 649 086	0	6-8%	EUR	2015	31
Pikaajalised laenud kokku	1 649 086	0	1 649 086	0				
Kapitalirendikohustused kokku	436 658	139 015	297 643	0				14
Laenukohustused kokku	3 637 395	1 690 666	1 946 729	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Ehitised	422 645	0
Masinad ja seadmed	312 422	170 119
Kokku	735 067	170 119

AS SEB Pangast saadud arvelduslaenu, limiidiga 450 000 eurot, 31.12.2013 seisuga kasutatud limiit on 448 942 eurot (31.12.2012 424 448 eurot) tagatiseks on kontserni emaettevõtte poolt avatud tähtajaline hoius summas 120 000 eurot, hoiustamise tähtpäevaks on 06.05.2014 ning on saadud garantii Maaelu Edendamise Sihtasutuselt.

Pangalaenu summas 261 542 eurot (4,0 mln grivnat) (31.12.2012 vastavalt 332 157 eurot ja 3,5 mln grivnat) on saadud Ukrainas asuvast pangast Credit Agricole. Saadud laenu on kajastatud lühiajalise kohustusena, sest lepingul on eritingimus, mille kohaselt vaadatakse kord aastas üle laenusaja finantsnäitajad ning juhul, kui need on vastuolus laenulepingus sätestatud tingimustele, on pangal õigus laenu ennetähtaegselt tagasi nõuda. Laenu tagatiseks on seatud kommertsant kontserni varudele bilansilise maksumusega 362 340 eurot (4,0 mln grivnat) ning masinatele ja seadmetele turuväärtusega 532 117 eurot (5,8 mln grivnat), bilansiline jääkväärtus 159 795 eurot.

Pangalaenu 7 500 291 eurot (340 mln rubla) tagatiseks on seatud kommertsant kontserni varudele summas 4 652 604 eurot (210,9 mln rubla) ning masinatele ja seadmetele, bilansiline jääkväärtus 152 627 eurot; hüpoteegid kinnisvarainvesteeringule Venemaal bilansilise maksumusega 1 943 845 eurot (88,1 mln rubla) ja büroohoonele asukohaga Venemaal, Moskva linnas bilansiline maksumus 422 645 eurot.

2013. aastal AS SEB Pangast saadud laenu, summas 600 000 USD (435 066 eurot), tagatiseks on tagatishoius summas 115 000 eurot ja garantii Maaelu Edendamise Sihtasutuselt 80% ulatuses ning kommertsant emaettevõtte vallasvarale summas 351 514 eurot.

2012. aastal saadud pangalaenu summas 270 000 euro (limiit 270 000 eurot, 31.12.2012 kasutatud osa 266 109 eurot) tagatiseks on AS SEB Panga pangagarantii summas 300 000 eurot (emaettevõtte tagatishoius 200 000 eurot, lõpptähtajaga 30.04.2014).

2012. aastal AS SEB Pangast saadud pangagarantiide, summades 600 000 USD kehtivusega 15.09.2013 ja 300 000 eurot kehtivusega 31.05.2013, tagatiseks on panditud järgmised varad:

- tagatishoiused kogusummas 500 000 eurot, hoiustamise tähtaja lõpp 07.11.2013 (200 000 eurot) ja 17.12.2013 (300 000 eurot);
- kommertsant emaettevõtte vallasvaradele summas 0,35 mln eurot (bilansiline varude väärtus 682 127 eurot);
- 1 jrk hüpoteegid summas 0,5 mln eurot (7,84 mln krooni) seatud osapoolte varadele.

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirent	297 643	154 224	143 419		Euribor+2,95%	EUR	2016	13
Kapitalirendikohustused kokku	297 643	154 224	143 419	0				
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirent	436 658	139 015	297 643	0	Euribor+2,95%	EUR	2016	13
Kapitalirendikohustused kokku	436 658	139 015	297 643	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	1 267 565	1 470 777
Kokku	1 267 565	1 470 777

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	6 344 394	6 344 394	0	0	16
Võlad töövõtjatele	5 268	5 268	0	0	
Maksuvõlad	239 811	239 811	0	0	5
Muud võlad	368 899	368 899	0	0	17
Intressivõlad	80 474	80 474	0	0	
Muud viitvõlad	288 425	288 425	0	0	
Saadud ettemaksed	1 195	1 195	0	0	
Muud saadud ettemaksed	1 195	1 195	0	0	
Muud võlad	342 331	342 331	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 301 898	7 301 898	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	6 996 878	6 996 878	0	0	16
Võlad töövõtjatele	4 250	4 250	0	0	
Maksuvõlad	72 600	72 600	0	0	5
Muud võlad	22 999	22 999	0	0	17
Intressivõlad	18 537	18 537	0	0	
Muud viitvõlad	4 462	4 462	0	0	
Saadud ettemaksed	150 107	150 107	0	0	
Muud võlad seotud osapooltele	646 230	646 230	0	0	31
Kokku võlad ja ettemaksed	7 893 064	7 893 064	0	0	

Lisa 16 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 342 149	6 887 810	
Võlad seotud osapooltele	2 245	109 068	31
Kokku võlad tarnijatele	6 344 394	6 996 878	

Lisa 17 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	80 474	80 474	0	0	
Intressivõlad	69 191	69 191	0	0	
Intressivõlad seotud osapooltele	11 283	11 283	0	0	31
Muud viitvõlad	288 425	288 425	0	0	
Kokku muud võlad	368 899	368 899	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	18 537	18 537	0	0	
Intressivõlad	6 225	6 225	0	0	
Intressivõlad seotud osapooltele	12 312	12 312	0	0	31
Muud viitvõlad	4 462	4 462	0	0	
Kokku muud võlad	22 999	22 999	0	0	

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 070 981	2 554 093
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	550 514	678 936
Kokku tingimuslikud kohustused	2 621 495	3 233 029

Lisa 19 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012	Lisa nr
Kasutusrenditulu	110 000	120 000	22
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
12 kuu jooksul	110 000	120 000	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	1 267 565	1 470 777	

Kokku	1 267 565	1 470 777	
--------------	------------------	------------------	--

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012	Lisa nr
Kasutusrendikulu	-362 597	-183 278	25

Kontsern rendib tootmis- ja bürooruume, mille eest on 2013. aastal tasutud 362 597 eurot (2012. aastal 183 278 eurot).

Lisa 20 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2011	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
PRIA toetus	871 361	871 361
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	871 361	871 361
Kokku sihtfinantseerimine	871 361	871 361
	31.12.2012	31.12.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
PRIA toetus	871 361	871 361
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	871 361	871 361
Kokku sihtfinantseerimine	871 361	871 361

Emaettevõtte soetas 2011. aastal uue krevettide glasuurimise tootmisliini. Seadmete soetamine finantseeriti osaliselt Euroopa Kalandusfondi meetme 2.3 raames läbi viidava projekti „Krevetiliini rekonstrueerimine ja täiustamine“ alusel PRIAst laekunud toetusega.

Lisa 21 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	38 347	38 347
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 22 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	2 232 787	4 526 476	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 625 210	3 634 522	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 857 997	8 160 998	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Venemaa	35 727 443	6 886 030	
Ukraina	5 671 116	6 870 976	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	41 398 559	13 757 006	
Kokku müügitulu	50 256 556	21 918 004	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	49 907 206	21 133 486	
Ärinõustamine jms nõustamine	36 000	355 147	
Muud teenused	203 350	309 371	
Seadmete rent	110 000	120 000	19
Kokku müügitulu	50 256 556	21 918 004	

Lisa 23 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	220 063	10
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 495	516	
Muud	13 808	51 698	
Kokku muud äritulud	15 303	272 277	

Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	-43 877 344	-20 311 374
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-65 882	-386 318
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-43 943 226	-20 697 692

Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Üür ja rent	-362 597	-183 278	19
Mitmesugused bürookulud	-170 078	-20 044	
Lähetuskulud	-41 232	-30 200	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-366 011	0	4
Ostetud teenused	-1 247 070	-15 745	
Õigusabi ja muud konsultatsioonid	-27 897	-106 044	
Autode remont ja kütus	-86 568	-1 434	
Faktooringu, pangateenused ja muud lepingutasud	-532 147	-119 711	
Reklaam	-151 468	0	
Muud	-111 043	-9 385	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 096 111	-485 841	

Lisa 26 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-498 824	-90 575
Sotsiaalmaksud	-150 201	-32 594
Erisoodustused	-2 612	-2 571
Kokku tööjõukulud	-651 637	-125 740
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	66	43

Lisa 27 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-373 045	0	10
Kahjum valuutakursi muutustest	-29 230	-129 823	
Trahvid, viivised ja hüvitised	-62 841	-5 621	
Muud	-986 613	-24 834	
Kokku muud ärikulud	-1 451 729	-160 278	

Lisa 28 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütaretevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-391 068	0	8
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	6 208	510 512	9
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-384 860	510 512	

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 050 004	-85 685
Intressitulud	52 575	73 575
Muud finantstulud ja -kulud	7	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 102 586	-12 110

Lisa 30 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2013. a tulumaksu kulu kokku summas 281 972 eurot (2012: 79 273 eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks Maltal registreeritud tütaretevõtte kasumilt summas 0 eurot, (2012: 842 eurot, tasumise tähtaeg 30.06.2014);
- jooksva aasta tulumaks Ukrainas registreeritud tütaretevõtete kasumilt summas 57 588 eurot (2012: 78 431 eurot);
- jooksva aasta tulumaks Venemaal registreeritud tütaretevõtete kasumilt summas 224 384 eurot (2012: 0 eurot).

Seisuga 31.12.2013 on kontsernil ettevõtte tulumaksu ettemaks Venemaa tütaretevõtetele 169 216 eurot ja tasumata ettevõtte tulumaksu Ukraina tütaretevõttele 2 641 eurot ja Malta tütaretevõttele 836 eurot (2012: 47 746 eurot).

2013. aastal sai emaettevõtte sidusettevõtelt dividende summas 167 617 eurot (2012: 110 000 eurot), mis maksti emaettevõtte osanikele edasi. Tulumaksukohustust ei tekkinud, sest saadud dividendidelt oli esmane dividendide maksja ettevõtte tulumaksu juba tasunud.

Lisa 31 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõttjad	54 553	0	1 084 334	646 230
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 107 286	0	16 500
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	0	0	14 352
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	9 606	136 978	47 335	1 939 614

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõttjad	1 652 022	3 063 668	58 000	100 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	148 184	0	0		2 477 000	-1 949 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	17 771	0	0	0	40 000	-204 500

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	2 220 822	966 000	960 000	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	595	0	0	0	16 500	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 435	106	9 700	14 700	11 000	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 268 991	4 578 058	100 000	58 000	766 000	932 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	26 600	0

Lisa 32 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	209	19 220
Nõuded ja ettemaksed	4 951 202	6 068 342
Varud	1 163 490	682 127
Kokku käibevara	6 114 901	6 769 689
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 675 611	1 271 084
Nõuded ja ettemaksed	0	525 000
Materiaalne põhivara	1 271 204	1 484 694
Kokku põhivara	2 946 815	3 280 778
Kokku varad	9 061 716	10 050 467
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	3 145 732	1 092 400
Võlad ja ettemaksed	3 272 226	5 321 543
Kokku lühiajalised kohustused	6 417 958	6 413 943
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 698 726	1 946 729
Sihtfinantseerimine	871 361	871 361
Kokku pikaajalised kohustused	2 570 087	2 818 090
Kokku kohustused	8 988 045	9 232 033
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	38 347	38 347
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	608 635	1 374 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-577 146	-598 678
Kokku omakapital	73 671	818 434
Kokku kohustused ja omakapital	9 061 716	10 050 467

Lisa 33 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	14 460 287	16 191 031
Muud äritulud	15 303	47 478
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 112 074	-15 704 903
Mitmesugused tegevuskulud	-170 513	-221 824
Tööjõukulud	-104 312	-49 038
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-213 490	-214 010
Muud ärikulud	-22 512	-23 239
Kokku ärikasum (-kahjum)	-147 311	25 495
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-223 451	-275 173
Intressikulud	-318 853	-346 050
Muud finantstulud ja -kulud	112 469	-2 950
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-577 146	-598 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-577 146	-598 678

Lisa 34 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-147 311	25 495
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	213 490	214 009
Kokku korrigeerimised	213 490	214 009
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 670 170	218 299
Varude muutus	-481 363	-390 401
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-915 359	1 631 139
Kokku rahavood äritegevusest	339 627	1 698 541
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-4 851
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-796 596	-526 000
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 000	0
Antud laenud	-1 319 777	-1 207 128
Antud laenude tagasimaksed	1 053 130	1 163 975
Laekunud intressid	85 608	49 853
Laekunud dividendid	167 617	110 000
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-500 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	215 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-594 018	-914 151
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 380 881	1 274 209
Saadud laenude tagasimaksed	-2 657 164	-1 356 273
Arvelduskrediidi saldo muutus	24 495	-19 180
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-139 015	-132 958
Makstud intressid	-256 680	-347 754
Makstud dividendid	-167 617	-110 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	184 900	-691 956
Kokku rahavood	-69 491	92 434
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19 220	3 275
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-69 491	92 434
Valuutakursside muutuste mõju	50 480	-76 489
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	209	19 220

Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	38 347	3 835	1 636 460	1 678 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-506 796	-506 796
Makstud dividendid			-110 000	-110 000
31.12.2012	38 347	3 835	1 019 664	1 061 846
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 271 084	-1 271 084
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			3 484 450	3 484 450
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	38 347	3 835	3 233 030	3 275 212
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			-243 412	-243 412
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	38 347	3 835	776 252	818 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-577 146	-577 146
Makstud dividendid			-167 617	-167 617
31.12.2013	38 347	3 835	31 489	73 671
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 590 006	2 590 006
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	38 347	3 835	2 621 495	2 663 677

Lisa 36 Sündmused pärast bilansipäeva

Kontsern omab 90% osalust tütarettevõttes OOO Subland Ukraina, mis asub Dnipropetrovskis, Ukrainas.

Dnipropetrovsk asub Ukraina rahulikus piirkonnas, kaugemal kõigist konfliktikolletest. Piirkonna kohaliku omavalitsuse juhtimisstrateegia on väga tugev, tänu millele on poliitiline olukord rahulik võrreldes teiste piirkondadega.

Tootmismahud on langenud 2014. aastal 50-60% ja müügitulud on langenud 30-40%, seoses Ukraina rahvusvaluuta grivna devalveerimisega välisvaluuta suhtes. 2014. a esimese poolaasta tulemiks Ukraina tütarettevõttes on kahjum, kuid ettevõtte on restruktureeritud vastavalt olukorrale ja eesmärgiks on, alates juulist, olla vähemalt minimaalses kasumis.

Emaettevõtte suurendas 2014. a märtsis osakapitali, 50% osalusega sai osanikuks pikaajaline koostööpartner ja tänu sellele on tugevnenud ettevõtte toorainepositsioon.

Lisa 37 Bilansipäevajärgsed muudatused osakapitalis

2014. aasta alguses toimusid muudatused OÜ SubLand osanike ringis. Senised osanikud müüsid oma osad Eesti ettevõttele OÜ Subholding ja uue osanikuna lisandus pikaajaline koostööpartner Kanadast. Veebruaris allkirjastati OÜ SubLand uute osanike vahel kokkuleppe.

Kokkuleppega kinnitati vastastikuse koostöö üldised põhimõtted, SubLandi ja tema tütarettevõtete üldine strateegia ning organisatsiooni arengu ja tegevuse printsiibid.

Samuti sõlmiti investeerimisleping, millega määratleti osalused SubLand OÜs – 50% osalus Kanada osanike ettevõttele Bunratty Investments Estonia OÜ ja 50% osalus Eesti ettevõttele OÜ Subholding.

2014. a märtsis otsustasid osanikud suurendada OÜ SubLand osakapitali 38 347 eurolt 3 120 747 euroni, millest 3 044 051 eurot on ülekurss.

Osakapitali suurendati rahalise sissemaksega 1 626 000 eurot (Bunratty Investments Estonia OÜ – 759 000 eurot, Subholding OÜ – 867 000 eurot) ning mitterahaline sissemakse moodustas 1 456 400 eurot.

Osalus ja osakapitali jagunemine osanike vahel peale osakapitali suurendamist:

	<u>Bunratty Investments Estonia OÜ (50%)</u>	<u>Subholding OÜ (50%)</u>
Osakapital	38 348,00	38 348,00
Ülekurss	2 177 052,00	866 999,00

Osakapitalide võrdlus aruande lõppemise kuupäeval ja aruande koostamise kuupäeval:

	<u>31.12.2013</u>	<u>30.06.2014</u>
Osakapital	38 347,00	76 696,00
Ülekurss	<u>0,00</u>	<u>3 044 051,00</u>
Osakapital kokku:	38 347,00	3 120 747,00

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.07.2014

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK MÄGI	Juhatuse liige	28.07.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ SubLand osanikele

Oleme auditeerinud OÜ SubLand konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2013, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 34, 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

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

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud 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 arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Märkusega arvamuse alus

1. SubLand OÜle kuulub 90 % osalust tütarettevõttes Subland Ukraina OOO, mis asub Ukrainas. Arvestades poliitilist olukorda Ukrainas, juhime tähelepanu asjaolule, et tütarettevõtte Subland Ukraina OOO väärtus võib oluliselt muutuda. Selles osas valitseb määramatus, mida ei ole võimalik rahaliselt hinnata.
2. SubLand OÜ konsolideeritud bilansis ei ole kajastatud edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustust. Auditi käigus ei olnud meil võimalik tutvuda OÜ Subland Venemaa ja Ukraina edasilükkunud tulumaksuarvestusega. Nimetatud põhjusel ei ole meil võimalik avaldada arvamust tulumaksu vara ja kohustuste arvestuse ning kajastamise õigsuse kohta.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt OÜ SubLand finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeaudiitori number 90

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47,

Tallinn, 11316

28.07.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	28.07.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 002 601
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-336 407
Kokku	2 666 194

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	14184413	98.09%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	275874	1.91%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030709
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	merike@ulemistearimaja.ee