

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

03-05-2006

Majandusaasta aruanne
Maaili Julaeni**KONTROLLITUD**

Ärinimi	OÜ Subland
Äriregistri kood	10876940
Aadress	Pärnu mnt 139E, 11317 Tallinn
Telefon	6509225
Faks	6509203
Elektronpost	kristel@subland.ee
Põhitegevusala	Krevettide pakendamine ja müük
Aruandeaasta algus ja lõpp	01.01.2005-31.12.2005
Tegevjuht	Mark Mägi
Audiitor	Helgo Äkke
	Tunnistus nr.266

Lisatud dokumendid

1. Audiitori järeldusotsus
2. Kasumi jaotamise ettepanek
3. Üle 10 % osasid omavate osanike nimekiri



03-05-2006

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Raha.....	12
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....	12
Lisa 4. Maksud.....	12
Lisa 5. Varud.....	12
Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	12
Lisa 7. Tütar- ja sidusettevõtjate osad.....	13
Lisa 8. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	13
Lisa 9. Materiaalne põhivara.....	14
Lisa 10. Laenukohustused.....	14
Lisa 11. Kapitalirent.....	15
Lisa 12. Võlad ja ettemaksed.....	15
Lisa 13. Omakapital.....	15
Lisa 14. Müügitulu.....	16
Lisa 15. Muud äritulud.....	16
Lisa 16. Müüdud kaupade kulud.....	16
Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud.....	16
Lisa 18. Muud ärikulud.....	16
Lisa 19. Laenude tagatised ja panditud varad.....	17
Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega.....	17
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele.....	18
Audiitori järeldusotsus.....	19
Kasumi jaotamise ettepanek.....	20
Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri.....	21



Tegevusaruanne

OÜ Subland põhitegevusalaks on külma-vee krevettide ost otse püüdjatelt, keedetud krevettide.....
glasuurimine, pakendamine ning müük.

Kui enne Euroopa Liiduga liitumist osteti krevetid põhiliselt kahelt Islandi tarnijalt, siis peale Euroopa Liiduga liitumist on lisandunud kaks koostööpartnerit Taanist.

OÜ Subland rendib tootmis-ja laorume AS-lt Läätsa Kalatööstus, mis asuvad Saaremaal Läätsa külas. AS Läätsa Kalatööstus osutab OÜ Subland krevettide töötlemise-ja pakendamise teenust.

2002.aasta oktoobris alustati majandustegevusega, toodang müüdi 100% Eesti turule. Alates 2003.aasta veebruarist alustati toodangu müügiga välisriikidele, suurimaks ekspordi sihtriigiks oli Ukraina. 2003.aasta oktoobrist alustati krevettide pakendamist ning müüki Vichiunai Gruppi kuuluva AS Paljasaare Kalatööstus tellimusel VICI kaubamärgi all.

2005. aastal oli OÜ Subland müügitulu ~197,2 miljonit krooni, millest 99% toodangu ja 1% teenuste müük.

OÜ Subland müügitulust moodustas 93% eksport ja 7% müük Eestisse. Suurim ekspordi sihtriik oli jätkuvalt Venemaa..

OÜ Subland aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes ~6,8 miljonit krooni. Kasumi kasv tugines müügi kasvul ning sisse ostetava tooraine hinnalangusel.

Peamised finantssuhtarvud:

Müügitulu	197 197 226	63 727 384
Müügitulu kasv	209%	24%
Brutokasumi määr %	5%	8%
Puhaskasum	6 989 835	2 250 104
Kasumi kasv	211%	10%
Puhasrentaablus	4%	4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,46	1,30
ROA	17%	18%
ROE	59%	44%

OÜ Subland keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 3 töötajat, kellest kaks töötavad Saaremaal ja üks Tallinna kontoris.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 361 tuhat krooni. Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud ning nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

OÜ Subland põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning omahinna alandamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Selleks, et toodangu omahinda alandada tuleb investeerida krevettide töötlemise ja pakendamise liini ning soetada uued külmutusseadmed.

Investeeringu kogumaksumus on ~6,2 miljonit krooni, aruande koostamise päeva seisuga on sõlmitud ka ostu-müügi lepingud seadmete ostuks.



03-05-2006

Raamatupidamise aastaaruanne**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

OÜ Subland juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Subland finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 19.04.2006, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Subland on jätkuvalt tegutsev.

Juhatus:

Mark Mägi

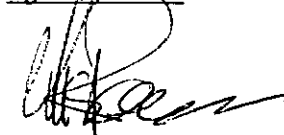
juhatuse esimees



19.04.2006

Urmas Reimann

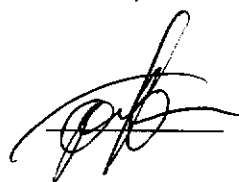
juhatuse liige



19.04.2006

Tõnu Kõuhkna

juhatuse liige



19.04.2006

Juhatuse liikme allkiri



SISSE TULNUD

03-05-2006

Bilanss

VARAD	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Käibevara			
Raha	2	369 570	1 395 683
Nõuded ja ettemaksed	3;4	20 806 464	3 965 259
Varud	5	13 739 182	3 214 186
Käibevara kokku		34 915 216	8 575 128
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6	5 571 876	1 510 870
Materiaalne põhivara	9	1 622 384	2 513 731
Põhivara kokku		7 194 260	4 024 601
VARAD KOKKU		42 109 476	12 599 729

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10;11	3 647 121	1 302 079
Võlad ja ettemaksed	12	20 306 343	5 276 226
Lühiajalised kohustused kokku		23 953 465	6 578 305
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	10	224 632	923 262
Muud pikaajalised võlad	10	5 843 382	0
Pikaajalised kohustused kokku		6 068 014	923 262
Kohustused kokku		30 021 479	7 501 567
Omakapital			
Osakapital	13	600 000	600 000
Kohustuslik reservkapital		60 000	60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		4 438 162	2 188 058
Aruandeaasta kasum		6 989 835	2 250 104
Omakapital kokku		12 087 997	5 098 162
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		42 109 476	12 599 729



Kasumiaruanne

	Lisa	2 005	2 004
Äritulud			
Müügitulu	14	197 197 226	63 757 384
Muud äritulud	15	350 995	1 825 129
Äritulud kokku		197 548 221	65 582 514
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	16	-186 338 406	-58 420 459
Mitmesugused tegevuskulud	17	-3 827 510	-2 822 757
Tööjõukulud			
Palgakulu		-270 800	-250 219
Sotsiaalmaksud		-90 671	-83 796
Tööjõukulud kokku		-361 471	-334 015
Põhivara kulum	9	-839 556	-1 133 384
Muud ärikulud	18	-87 219	-214 708
Ärikulud kokku		-191 454 162	-62 925 324
Ärikasum		6 094 059	2 657 190
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud investeringutelt sidusettevõtjatesse	7	154 328	0
Intressikulud	10;11	-848 745	-280 425
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		1 212 483	-144 734
Muud finantstulud ja -kulud		377 711	18 073
Kokku finantstulud ja -kulud		895 776	-407 086
Kasum majandustegevusest		6 989 835	2 250 104
Tulumaks	13	0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		6 989 835	2 250 104



03-05-2006

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2 005	2 004
Rahavood põhitegevusest			
Ärikasum		6 094 059	2 657 190
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	9	839 556	1 133 384
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest		-1 245	-47 478
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-16 490 886	1 118 550
Varude muutus	5	-10 524 996	1 191 199
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		15 030 118	-2 096 040
Makstud intressid	10;11	-848 745	-280 425
Realiseerimata kursivahed	7	-173 383	97 348
Kokku rahavood põhitegevusest		-6 075 523	3 773 728
Rahavood investeerimistegevusest			
Tütaretevõtjate soetus	7	-8 295	0
Sidusettevõtjate soetus	7	0	-1 608 218
Materiaalse põhivara soetus	9	-62 262	-110 235
Materiaalse põhivara müük		0	282 345
Antud laenud		-4 526 000	-2 228 236
Antud laenude tagasimaksed		801 000	2 458 236
Laekunud intressid		27 393	5 811
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 768 164	-1 200 297
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10	8 988 382	5 484 779
Saadud laenude tagasimaksed	10	-3 253 000	-5 997 663
Saadud pangalaenud	10	2 474 530	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	11	-604 821	-824 421
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		7 605 091	-1 337 305
RAHAVOOD KOKKU		-2 238 596	1 236 127
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 395 683	304 290
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 238 596	1 236 127
Valuutakursside muutuste mõju		1 212 483	-144 734
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		369 570	1 395 683



Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kohustuslik reservkapital	Kokku.....
Saldo 17.07.2002	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	-	212 066	-	
Osakapitali suurendamine	560 000	-	-	
Saldo 31.12.2002	600 000	212 066	0	812 066
Aruandeperioodi puhaskasum	-	2 035 991	-	
Saldo 31.12.2003	600 000	2 248 058	0	2 848 058
Kohustusliku reservkapitali moodustamine	-	-60 000	60 000	
Aruandeperioodi puhaskasum	-	2 250 104	-	
Saldo 31.12.2004	600 000	4 438 162	60 000	5 098 162
Aruandeperioodi puhaskasum	-	6 989 835	-	
Saldo 31.12.2005	600 000	11 427 997	60 000	12 087 997



Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

03-05-2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Subland 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Subland kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

OÜ Subland ei ole kooskõlas raamatupidamise seaduse §29 koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet.

Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

2005.a. on jõustunud rida muudatusi Raamatupidamise seaduses. Vastaval seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite nõuetele on muudetud finantsaruannetes kajastatud informatsiooni esitlusviisi ning on avaldatud täiendavat informatsiooni aruande lisades. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitlusviisiga.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatele laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. 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 (regressiõiguseta faktooring). OÜ Subland oli bilansipäeval jõus regressiõiguseta faktooringlepingud.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude kirjel.



03-05-2006

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 realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

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 osadest. Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil.

Materiaalne 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 10 000 krooni 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.

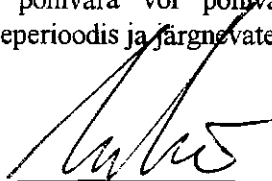
Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule eluale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Seadmed	10 - 50%	2 - 5 aastat
Transpordivahendid	25%	4 aastat
Muu inventar	33 - 40%	2,5 - 3 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodidel.



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 realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

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 osadest. Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil.

Materiaalne 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 10 000 krooni 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.

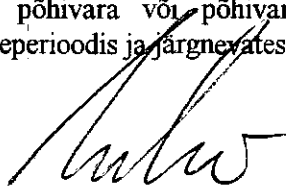
Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Seadmed	10 - 50%	2 - 5 aastat
Transpordivahendid	25%	4 aastat
Muu inventar	33 - 40%	2,5 - 3 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.



Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

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 aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumit väljamakstavaid dividende maksumääraga 23/77 (kuni 31.12.2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 13.

Tulude arvestus

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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamise kuupäeva 19. aprill 2006 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.



Lisa 2. Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	587	6
Pangakontod	368 983	1 395 677
Kokku	369 570	1 395 683

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu		20 316 018	2 467 306
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	108 746	5 151
Muud lühiajalised nõuded			
Nõuded sidusettevõtete vastu	8	0	1 477 919
Intressid	8;20	362 580	12 261
<i>s.h pangakontodelt laekumata intress</i>		1 489	769
Ettemaksed teenuste eest		19 120	2 622
Kokku		20 806 464	3 965 260

Lisa 4. Maksud

	31.12.2005		31.12.2004	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	108 746	0	5 151	0
Üksikisiku tulumaks	0	9 821	0	9 185
Sotsiaalmaks	0	17 110	0	16 033
Töötuskindlustusmaks	0	561	0	612
Kohustuslik kogumispension	0	936	0	576
Erisoodustuse tulumaks	0	905	0	2 024
Kokku	108 746	29 333	5 151	28 430

Lisa 5. Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Tooraine ja materjal	5 230 381	2 560 897
Lõpetamata toodang	0	451 401
Valmistoodang	3 992 343	115 327
Ettemaksed varude eest	4 516 457	86 560
Kokku	13 739 182	3 214 186

Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Tütarettevõtjate osad	7	8 295	0
Sidusettevõtjate osad	7	1 838 581	1 510 870
Pikaajalised nõuded	8	3 725 000	0
Kokku		5 571 876	1 510 870



Lisa 7. Tütar- ja sidusettevõtjate osad

OÜ Subland soetas 2005.aastal 50% osaluse OÜ Tipperary, mis on 100%osalusega AS Läätsa Kalatööstus omanik, konsolideerimisgrupile kuulub 100% osalus OÜ Tipperary.

Tütarettevõtja	OÜ Tipperary	Kokku
Asukoht	Eesti	
Põhitegevusala	haldus	
Osaluse % 31.12.2004	-	-
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2004	0	0,00
Omandatud osalused 2005.a.	50%	
Omandatud osaluse soetusmaksumus EEK	8 295	8 295
Osaluse % 31.12.2005	50%	
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2005	8 295	8 295

OÜ Subland asutas 2004.aastal Venemaal kaks sidusettevõtet OOO KREO ja OOO KORALL, sidusettevõtjate osad ei ole vabalt kaubeldavad, mistõttu neil puudub turuhind. OOO KREO on tootmisettevõte, mis tegeleb külmutatud krevettide glasuurimise ja pakkimisega. OOO KORALL on turustusettevõte, mille põhitegevuseks on kalatoodete müük. Investeeringu alusvaluutaks on Vene rubla

Sidusettevõtja	OOO KREO	OOO KORALL	Kokku
Asukoht	Venemaa	Venemaa	
Põhitegevusala	tootmine	turustamine	
Osaluse % 31.12.2004	50%	50%	-
Osa nimiväärtus RUB	3 656 500	5 000	3 661 500
Soetusmaksumus RUB	3 656 500	5 000	3 661 500
Soetusmaksumus EEK	1 606 032	2 187	1 608 218
Välismaal asuva tütarettevõtte ümberarvestusel tekkinud kursivahe	-97 231	-117	-97 348
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2004	1 508 801	2 069	1 510 870
Omandatud osalused 2005.a.	-	-	
Omandatud osaluse soetusmaksumus EEK		-	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	57 959	96 369	154 327
Välismaal asuva tütarettevõtte ümberarvestusel tekkinud kursivahe	173 152	231	173 383
Osaluse % 31.12.2005	50%	50%	
Osaluse bilansiline maksumus 31.12.2005	1 739 912	98 669	1 838 581

Lisa 8. Muud lühi-ja pikaajalised nõuded

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded tütarettevõtja vastu	20	3 725 000	0
Nõuded sidusettevõtja vastu	20	0	1 477 919
Kokku		3 725 000	1 477 919

Tütarettevõtjale on antud laenu tagasimakse tähtaeg on 31.01.2007 ja intressimäär on 12% aastas.



Lisa 9. Materiaalne põhivara

	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	3 582 387	262 743	3 845 130
Põhivara soetamine	0	62 262	62 262
Põhivara müük ja mahakandmised (lisa 11)	-293 197	0	-293 197
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	3 289 190	325 005	3 614 195
Akumuleeritud kulum			
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	1 207 402	123 997	1 331 399
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	732 083	107 473	839 556
Põhivara müük ja mahakandmised (lisa 11)	-179 144	0	-179 144
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	1 760 341	231 470	1 991 811
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	2 374 985	138 746	2 513 731
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	1 528 849	93 535	1 622 384
<i>sh kapitalirendi korras soetatud põhivara</i>	<i>1 449 154</i>	<i>0</i>	<i>1 449 154</i>

Lisa 10. Laenukohustused

	Saldo 31.12.2005	Tagasimakse tähtaeg			
		1 aasta	1-5 aastat	Tähtaeg	Intress
Lühiajalised laenud (lisa 20)	567 000	567 000	0	31.01.2006	12%
Lühiajalised pangalaenud (lisa 19)	2 474 530	2 474 530	0	06.09.2006	4,2%
Muud laenukohustused (lisa 20)	5 843 382	0	5 843 382	31.01.2007	12%
Kapitalirendikohustused (lisa 11)	830 223	605 591	224 632	20.02.2007	5-7,5%
Kokku	9 715 136	3 647 121	6 068 014		

	Saldo 31.12.2004	Tagasimakse tähtaeg			
		1 aasta	1-5 aastat	Tähtaeg	Intress
Lühiajalised laenud	675 000	675 000	0	30.06.2005	0%
Kapitalirendikohustused (lisa 11)	1 550 341	627 079	923 262	20.02.2007	5,5-6
Kokku	2 225 341	1 302 079	923 262		

Kõik OÜ Subland laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Informatsiooni laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 18.

SEB Eesti Ühispank on sõlmitud garantiilimiidileping summas 500 000USD, lepingu tähtaeg on 31.07.2006. Garantiilimiidilepingu alusel on SEB Eesti Ühispank väljastanud garantiikirjad krevettide ostmiseks kolmele välistarnijale, tagamaks OÜ Subland maksekohustust limiidi ulatuses välistarnija ees.



03-05-2006

Lisa 11. Kapitalirent

	Masinad ja seadmed	Transpordi- vahendid	Kokku
Kapitalirendiga soetatud vara maksumus	3 097 500	273 729	3 371 229
Kohustuse jääk seisuga 31.12.2004	1 133 178	417 164	1 550 341
<i>aruandeperioodil lõpetatud kapitalirent (lisa 9)</i>	0	-115 298	-115 298
Kohustuse jääk seisuga 31.12.2005	627 728	202 495	830 223
sh makseperiood kuni 1 aasta	535 719	69 872	605 591
sh makseperiood 2-5 aastat	92 009	132 623	224 632
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	505 450	99 371	604 821
Alusvaluuta	EEK	EEK	
Maksetähtajad	iga kuu	iga kuu	
Keskmine intressimäär	5,6%	5,9%	

Lisa 12. Võlad ja ettemaksed

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele		18 624 882	4 791 665
Võlad töövõtjale		42 798	40 235
Maksuvõlad	4	29 333	28 430
Muud võlad		1 327 467	415 895
<i>s.h Võlad emattevõttele jt grupi ettevõtetele</i>	20	1 227 352	328 345
<i>Intressivõlad</i>	10	100 115	87 551
Saadud ettemaksed		281 863	0
Kokku		20 306 343	5 276 226

Lisa 13. Omakapital

	Osade arv	Osakapital
Saldo 31.12.2005	3	600 000

OÜ Subland osakapitali moodustab kolm osa, nimiväärtustega 450 000 krooni, 120 000 krooni ja 30 000 krooni. Põhikirja kohaselt on OÜ Subland miinimumkapital 600 000 krooni ja maksimumkapital 2 400 000 krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31.12.2005 moodustas 11 427 997 (31.12.2004: 4 438 162) krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31.12.2005 kehtis maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstavalt summalt.

Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist OÜ Subland omanikele võimalik dividendidena välja maksta 8 799 558 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 628 439 krooni. Seisuga 31.12.2004 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 3 373 003 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 1 065 159 krooni.



03-05-2006

Lisa 14. Müügitulu

Tegevusala	2 005	2 004
Külmutatud ja pakendatud krevettide müük	196 129 480	63 531 042
Muud kaubad ja teenused	1 067 746	226 342
Kokku	197 197 226	63 757 384

Piirkond	2 005	2 004
Eesti	13 770 358	19 660 328
Euroopa Liit	5 252 547	5 695 978
Muud	178 174 321	38 401 079
Kokku	197 197 226	63 757 384

Lisa 15. Muud äritulud

	2 005	2 004
Kasum valuutakursi muutustest	281 995	0
Muud teenused	67 754	252 368
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	1 246	47 478
Saadud trahvid ja viivised	0	1 525 284
Kokku	350 995	1 825 129

Lisa 16. Müüdud kaupade kulud

	2 005	2 004
Tooraine ja põhimaterjalid	171 772 942	52 172 610
Ostetud teenused	14 565 463	6 247 849
Kokku	186 338 406	58 420 459

Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud

	2 005	2 004
Ostetud teenused	2 642 255	1 928 394
Rendikulud	1 059 693	840 690
Muud kulud	125 562	53 674
Kokku	3 827 510	2 822 757

Lisa 18. Muud ärikulud

	2 005	2 004
Muud teenused	70 918	20 919
Tasutud viivised	10 194	2 144
Muud	6 107	6
Kahjum valuutakursi muutustest	0	191 639
Kokku	87 219	214 708



Lisa 19. Laenude tagatised ja panditud varad

OÜ Subland poolt SEB Eesti Ühispankast saadud arvelduslaenu limiidiga 2,5 miljonit krooni (31.12.2005 seisuga kasutatud osa 2 474 530 krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

- Kommertspant ettevõtte varadele summas 2 500 000 krooni.

Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega

OÜ Subland loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on: emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud; teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted; OÜ Subland juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud.

OÜ Subland ostu-müügitehingud aruandeperioodil seotud osapooltega:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
AS Läätsa Kalatööstus	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	6 195 918	0
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	673 757	67 754
AS Direct Consulting	emaettevõtte	813 204	0
AS Hiiu Kalur	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	10 900	0
Kokku		7 693 779	67 754

Saldod seotud osapooltega:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	31.12.2005	31.12.2004
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>			
OÜ Tipperary	tütarettevõtja	308 291	0
AS Läätsa Kalatööstus	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	52 800	0
OOO Korall	sidusettevõtja	0	1 477 919
Muud lühiajalised nõuded kokku		361 091	1 477 919
<i>Pikaajalised nõuded</i>			
OÜ Tipperary	tütarettevõtja	3 725 000	0
Pikaajalised nõuded kokku		3 725 000	0

Kohustused

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	31.12.2005	31.12.2004
<i>Lühiajalised laenud</i>			
Mark Mägi	juhatuse liige	457 000	575 000
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	110 000	0
Lühiajalised laenud kokku		567 000	575 000
<i>Muud võlad</i>			
AS Läätsa Kalatööstus	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	715 310	327 483
AS Direct Consulting	emaettevõtte	512 042	862
Muud võlad kokku		1 227 352	328 345
<i>Muud pikaajalised võlad</i>			
AS Tomveld	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	3 087 000	0
AS Dagomar	konsolideerimisgruppi kuuluv ettevõtte	1 001 382	0
AS Direct Consulting	emaettevõtte	1 755 000	0
Muud pikaajalised võlad kokku		5 843 382	0



03-05-2006

Juhatuses allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Subland juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande ning lisanud sellele kasumi jaotamise ettepaneku ja osanike nimekirja.

Juhatus:

Mark Mägi

juhatuse esimees



19.04.2006

Urmas Reimann

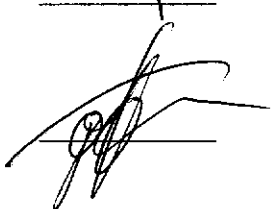
juhatuse liige



19.04.2006

Tõnu Kõuhkna

juhatuse liige



19.04.2006

Juhatuses liikme allkiri



AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS OÜ SUBLAND OSANIKELE

Olen kontrollinud OÜ Subland 31.12.2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes raamatupidamise aastaaruandele omapoolne hinnang.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2005. aasta finantstulemuseks 6 989 835 krooni kasumit ja bilansimahuks 42 109 476 krooni seisuga 31.12.2006, kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Subland majandusaasta kasumit ja finantsseisundit seisuga 31.12.2005.

Tallinnas, 19. aprillil 2006.a.



Helgo Akke
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr. 266

03-05-2006

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 438 162
Aruandeperioodi puhaskasum	6 989 835

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005	11 427 997
---	------------

Juhatus teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	11 427 997
--	------------

Mark Mägi	juhatuse esimees
-----------	------------------

19.04.2006

Urmas Reimann	juhatuse liige
---------------	----------------

19.04.2006

Tõnu Kõuhkna	juhatuse liige
--------------	----------------

19.04.2006

Juhatus liikme allkiri

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

03-05-2006

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

OÜ Subland üle 10% osasid omavate osanike nimekiri aastaaruande kinnitanud
üldkoosoleku 19.aprill 2005.a. seisuga oli alljärgnev:

1. AS Direct Consulting
Registrikood 10575472
Aadress Pärnu mnt 139E
11317 Tallinn
Harjumaa
Osade arv 1
Osa nimiväärtus 450 000
2. Mark Mägi
Isikukood 37001170305
Elukoht Helmiku tee 110-1
12015 Tallinn
Harjumaa
Osade arv 1
Osa nimiväärtus 120 000

