

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: OÜ SubLand

registrikood: 10876940

tänav ja maja number: Peterburi tee 2F

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Muud nõuded	15
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
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	25
Lisa 22 Müügitulu	25
Lisa 23 Muud äritulud	25
Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 26 Tööjõukulud	26
Lisa 27 Muud ärikulud	26
Lisa 28 Finantstulud ja -kulud	27
Lisa 29 Tulumaks	27
Lisa 30 Seotud osapooled	27
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Kahe tütarettevõtte, mõlemas osalus 90%, põhitegevus toimub Ukrainas: OOO Sinergia Plus on hulgimüügiga tegelev ettevõtte, kes ostab ja müüb külmutatud mereande. 2010. aastast alustati ka külmutatud köögiviljade, marjade ning muude kalatoodete hulgimüügiga. Samuti pakendatakse ja külmutatakse köögivilju ja marju. OOO Subland Ukraina osutab mereandide töötlemise ja pakendamise teenustööd OOO-le Sinergia Plus ning samuti tegeleb ta mereandide hulgimüügiga Ukrainas.

Tütarettevõtte Seaside Management Ltd emafirma osalus 99,99%, asub Maltal, kellele kuuluvad osalused kolmes Venemaal asuvas ettevõttes: 60% OOO Lama Invest, 49% OOO SeaProd ja 49% OOO Promore.

Kontserni aruandes on investering ettevõttesse OOO Lamainvest kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

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

100% AS Läätsa Kalatööstus, 49,99% AS Kajah Fishexport ja 20% AS Nasva Puhastusseadmed.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

Kontserni 2012. aasta müügitulu oli 21,9 mln eurot, millest 96,4% mereandide müük ja 3,6% teenuste müük.

Kontserni müügitulust moodustas müük Euroopa Liidu territooriumil 16,4%, 20,6% müük Eesti turule ja 63% teised välisriigid. Suurimad ekspordi sihtriigid oli Rootsi, Venemaa ja Ukraina.

Kontserni aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 0,56 mln eurot.

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 2012. aastal.

Kontserni finantssuhtarvud	2012	2011
Müügitulu	21 918 004	12 667 994
Müügitulu kasv	73%	27%
Emaettevõtjale kuuluv puhaskasum	557 808	662 066
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,02	1,24
ROA	3,4%	5,3%
ROE	12,6%	17,1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012 – müügitulu 2011) / müügitulu 2011 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

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

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

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 43 töötajat, kellest 2 töötavad Eestis ja 41 Ukrainas.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 125,7 tuhat eurot. Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud ning nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning omahinna alandamise kaudu kontserni turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	34 190	20 148	2
Nõuded ja ettemaksed	7 259 090	4 559 272	3
Varud	2 510 758	1 999 458	6
Kokku käibevara	9 804 038	6 578 878	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	2 353 461	1 572 777	
Nõuded ja ettemaksed	525 000	519 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 316 890	2 096 827	10
Materiaalne põhivara	1 596 153	1 784 885	11
Immateriaalne põhivara	4 310	0	12
Kokku põhivara	6 795 814	5 973 489	
Kokku varad	16 599 852	12 552 367	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 690 666	867 760	13
Võlad ja ettemaksed	7 893 064	4 443 154	15
Kokku lühiajalised kohustused	9 583 730	5 310 914	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 946 729	2 643 570	13
Sihtfinantseerimine	627 949	719 831	20
Kokku pikaajalised kohustused	2 574 678	3 363 401	
Kokku kohustused	12 158 408	8 674 315	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	38 347	38 347	21
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Realiseerimata kursivahed	62 811	-16 437	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 855 822	2 303 756	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 808	662 066	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 518 623	2 991 567	
Vähemususalus	922 821	886 485	
Kokku omakapital	4 441 444	3 878 052	
Kokku kohustused ja omakapital	16 599 852	12 552 367	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	21 918 004	12 667 994	22
Muud äritulud	364 159	1 800 049	23
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 697 692	-11 778 086	24
Mitmesugused tegevuskulud	-485 841	-416 734	25
Tööjõukulud	-125 740	-131 843	26
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-225 447	-217 641	11,12
Muud ärikulud	-160 278	-717 820	27
Ärikasum (kahjum)	587 165	1 205 919	
Finantstulud ja -kulud	-438 451	-351 278	28
Kasum (kahjum) investeringutelt sidusettevõtjatesse	510 512	699 087	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	659 226	1 553 728	
Tulumaks	-79 273	-46 303	29
Aruandeaasta kasum (kahjum)	579 953	1 507 425	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	557 808	662 066	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	22 145	845 357	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	579 953	1 507 425
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	93 438	23 713
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	93 438	23 713
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	673 391	1 531 138
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	637 055	677 475
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	36 336	853 663

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	587 165	1 205 919	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	225 447	217 641	11,12
Muud korrigeerimised	-225 124	-1 615 246	
Kokku korrigeerimised	323	-1 397 605	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 152 682	-1 049 699	
Varude muutus	-511 300	-682 833	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 429 361	1 157 497	
Kokku rahavood äritegevusest	1 352 867	-766 721	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-36 520	-670 279	11,12
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-419 813	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-364 322	-81 889	9
Antud laenud	-1 207 127	-310 117	
Antud laenude tagasimaksed	1 163 975	739 975	
Laekunud intressid	49 853	67 215	
Laekunud dividendid	110 000	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-500 000	-120 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-784 141	-794 908	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 606 366	5 724 334	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 328 163	-4 783 885	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-19 180	443 628	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-132 958	-131 145	14
Makstud intressid	-422 418	-320 047	
Makstud dividendid	-110 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-62 646	-15 184	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	632 162	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-468 999	1 549 863	
Kokku rahavood	99 727	-11 766	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	20 148	161 185	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	99 727	-11 766	
Valuutakursside muutuste mõju	-85 685	-129 271	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 190	20 148	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2010	38 347	3 835	-31 846	2 303 756	-4 509	2 309 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)			15 409	662 066	853 663	1 531 138
Muutused muudest omanike sissemaksetest					37 331	37 331
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) 2012. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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

Raamatupidamise Toimikonna 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.

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 kontsernisisised 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 üllilikviidsetesse 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 välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

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

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

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

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

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

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

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 laekuvas 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 (regressiõiguseta faktooring).

Kontsernil oli bilansipäeval jõus ainult 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.

-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 laekuvas 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 valmistoodete 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 algsest 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 640 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
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Muu põhivara	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.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". 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 nüüdiseväärtuses 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 aastaaruande 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

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Kontserni bilansis kajastatakse varade sihtfinantseerimist pikaajaliste kohustuste koosseisus ning järgmisel perioodil tuludesse kantavat osa lühiajaliste kohustustena ei kajastata.

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 netosummal.

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

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste 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%.

Maltas registreeritud tütarettevõtte kasum maksustatakse 35% maksumääraga.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

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.

Bilansipäeva järgsed 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)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	34 190	20 148
Kokku raha	34 190	20 148

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
Laenu nõuded	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	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 088 880	2 088 880	0	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 844	30 844	0	0	5
Muud nõuded	587 104	188 104	399 000	0	7
Laenu nõuded	572 097	173 097	399 000	0	
Intressinõuded	15 007	15 007	0	0	
Ettemaksed	3 056	3 056	0	0	
Tagatishoiused	120 000	0	120 000		
Muud nõuded seotud osapooltele	1 596 198	1 596 198	0	0	30
Muud nõuded	652 190	652 190	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 078 272	4 559 272	519 000	0	

Tagatishoiused on avatud ASs SEB Pank, hoiuste hoiustamise lõpptähtpäevaks on:

200 000 eurot 07.11.2013;

300 000 eurot 17.12.2013;

120 000 eurot 06.05.2014.

Muud nõuded seotud osapoolte vastu, seisuga 31.12.2011 summas 1 596 198, on mittetavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõuded sidusettevõtte OOO SeaProd vastu.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	5 874 122	2 088 880	
Ostjatelt laekumata arved	5 193 782	1 993 080	
Nõuded seotud osapoolte vastu	680 340	95 800	30
Kokku nõuded ostjate vastu	5 874 122	2 088 880	
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	0	-78 965	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-1 684	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	80 649	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	47 746	0	31 119
Käibemaks	0	21 110	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 268	0	694
Erisoodustuse tulumaks	0	68	0	68
Sotsiaalmaks	0	1 597	0	1 823
Kohustuslik kogumispension	0	90	0	23
Töötuskindlustusmaksed	0	190	0	89
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	531	0	9
Ettemaksukonto jääk	453 499		30 844	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	453 499	72 600	30 844	33 825

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	147 441	359 530
Müügiks ostetud kaubad	1 689 208	1 639 928
Ettemaksed varude eest	674 109	0
Kokku varud	2 510 758	1 999 458

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenuõuded	612 495	207 495	405 000	0				
Laenuõuded	165 495	165 495	0	0	10-12%	EUR	2013	
Laenuõuded seotud osapooltele	447 000	42 000	405 000	0	10-12%	EUR	2014	30
Intressinõuded	23 694	23 694	0	0				
Intressinõuded	19 365	19 365	0	0				
Intressinõuded seotud osapooltele	4 329	4 329	0	0				30
Kokku muud nõuded	636 189	231 189	405 000	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenuõuded	572 097	173 097	399 000	0				
Laenuõuded	168 097	168 097	0	0	12%	EUR	2012	
Laenuõuded seotud osapooltele	404 000	5 000	399 000	0	6-12%	EUR	2013	30
Intressinõuded	15 007	15 007	0	0				
Intressinõuded	10 957	10 957	0	0				
Intressinõuded seotud osapooltele	4 050	4 050	0	0				30
Kokku muud nõuded	587 104	188 104	399 000	0				

Laenu seotud osapooltele seisuga 31.12.2012 summas 447 000 eurot (31.12.2011 404 000 eurot) on tagatiseta.

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määra (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
33116213	OOO Sinergia Plus	Ukraina	tootmine	90	90
37212319	OOO Subland Ukraina	Ukraina	hulgimüük	90	90
C-49393	Seaside Management Ltd	Malta	haldus	99.99	99.99
10750040002688	OOO Lama Invest	Venemaa	haldus	60	60

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OOO Lama Invest	60	14.12.2011	419 813

2012. aastal võeti vastu otsus suurendada Seaside Management Ltd osakapitali 400 000 eurolt 1 052 100 euroni (652 100 euro võrra), emaettevõtte tasus 2012. aastal 526 000 eurot rahaliste sissemaksetena tütarettevõtte pangakontole.

Seisuga 31.12.2012 ei ole veel Malta ettevõtete registris kapitali suurendamist registreeritud ning 2013. aastal tasutakse veel täiendavalt 126 090 eurot, peale seda registreeritakse ka suurendatud kapital Malta ettevõtete registris.

Investeering Venemaal asuvasse tütarettevõttesse OOO Lamainvest on kajastatud kontserni aruandes kinnisvarainvesteeringuna.

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11091266	OÜ Tipperary	Eesti	haldus	50	50
1077761474966	OOO SeaProd	Venemaa	hulgikaubandus	49	49
1077762353460	OOO Promore	Venemaa	tootmine	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
OÜ Tipperary	1 126 867			-110 000	60 200		1 077 067
OOO SeaProd	339 615	364 322		0	425 004	12 070	1 141 011
OOO Promore	106 295			0	25 308	3 780	135 383
Kokku	1 572 777	364 322		-110 000	510 512	15 850	2 353 461

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OOO SeaProd	54	29.11.2011	194
OOO Promore	54	29.11.2011	90 051
OOO SeaProd	5	17.09.2012	18

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
OOO SeaProd	5	18	0
OOO Promore	5	8 338	0
OOO SeaProd	5	37 194	0

2011. aastal soetati 54% osalused kahes Venemaal asuvas ettevõttes OOO SeaProd ja OOO Promore, millest müüdi mitteseotud osapoollele 30.12.2011 5% osalused mõlemast ettevõttest. Antud ostu-müügi tehingust kontsern kasumit ei teeninud.

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

Sidusettevõtte OÜ Tipperary on osalused seisuga 31.12.2011, mis ei ole aruande kuupäevaga 31.12.2012 muutunud, kolmes Eestis asuvas ettevõttes:

100% AS Läätsa Kalatööstus;

49,99% AS Kajax Fishexport;

20% AS Nasva Puhastusseadmed.

ASs Nasva Puhastusseadmetes ei oma kontsern valitsevat mõju.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2010	0
Ostud ja parendused	419 813
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 677 014
31.12.2011	2 096 827
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	220 063
31.12.2012	2 316 890

Kinnisvarainvesteering, asukohaga Venemaal, Moskva regioon, Volokolamsk, Vysokova külas, on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud õiglasesse väärtusesse vastavalt kinnisvarabüroo OOO A-KOCTA 23. november 2012 koostatud eksperthinnangule nr 261112/01-NIM.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010						
Soetusmaksumus	1 592 962	1 592 962	11 015		0	1 603 977
Akumuleeritud kulum	-262 608	-262 608	-8 398		0	-271 006
Jääkmaksumus	1 330 354	1 330 354	2 617		0	1 332 971
Ostud ja parendused	667 122	667 122		3 157	3 157	670 279
Muud ostud ja parendused	667 122	667 122		3 157	3 157	670 279
Amortisatsioonikulu	-215 367	-215 367	-2 274			-217 641
Muud muutused	-724	-724				-724
31.12.2011						
Soetusmaksumus	2 259 360	2 259 360	11 015	3 157	3 157	2 273 532
Akumuleeritud kulum	-477 975	-477 975	-10 672	0	0	-488 647
Jääkmaksumus	1 781 385	1 781 385	343	3 157	3 157	1 784 885
Ostud ja parendused	33 778	33 778	2 742			36 520
Muud ostud ja parendused	33 778	33 778	2 742			36 520
Amortisatsioonikulu	-224 254	-224 254	-758			-225 012
Ümberklassifitseerimised	3 157	3 157		-3 157	-3 157	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	3 157	3 157		-3 157	-3 157	0
Muud muutused	-240	-240				-240
31.12.2012						
Soetusmaksumus	2 216 746	2 216 746	13 757	0	0	2 230 503
Akumuleeritud kulum	-622 920	-622 920	-11 430	0	0	-634 350
Jääkmaksumus	1 593 826	1 593 826	2 327	0	0	1 596 153

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
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

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	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	17.05.2013	
Pangalaen	332 157	332 157			20%	UAH	19.05.2014	
Pangalaen	266 109	266 109			Euribor+6%	EUR	30.04.2013	
Laenud seotud osapooltelt	200 000	200 000			10%	EUR	01.02.2013	30
Muud laenud	328 937	328 937			5%	USD	31.12.2013	
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	06.04.2015	30
Pikaajalised laenud kokku	1 649 086		1 649 086					
Kapitalirendikohustused kokku	436 658	139 015	297 643	0				14
Laenukohustused kokku	3 637 395	1 690 666	1 946 729	0				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	443 628	443 628			3,527%+0,75%	EUR	17.05.2012	
Laenud seotud osapooltelt	19 174	19 174			12%	EUR	31.12.2012	30
Muud laenud	272 000	272 000			12%	USD	01.08.2012	
Lühiajalised laenud kokku	734 802	734 802						
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	1 968 912	0	1 968 912	0	8-12%	EUR	06.12.2013	
Pangalaen	238 000	0	238 000	0	19%	UAH	19.05.2014	
Pikaajalised laenud kokku	2 206 912	0	2 206 912	0				
Kapitalirendikohustused kokku	569 616	132 958	436 658	0				14
Laenukohustused kokku	3 511 330	867 760	2 643 570	0				

AS SEB Pangast saadud arvelduslaenu, limiidiga 479 360 eurot, 31.12.2012 seisuga kasutatud limiit on 424 448 eurot (31.12.2011 443 628 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 Sihtasutusest.

Pangalaenu summas 332 157 eurot (3,5 mln grivnat) (31.12.2011 vastavalt 238 000 eurot ja 2,5 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.

Pangalaenu summas 266 109 euro (limiit 270 000 eurot) tagatiseks on AS SEB Pangaga pangagarantii summas 300 000 eurot.

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);

- kommertsipant emattevõtte vallasvaradele summas 0,35 mln eurot (bilansiline varude väärtus 682 127 eurot);
- l jrk hüpoteegid summas 0,5 mln eurot (7,84 mln krooni) seotud osapoolte varadele.

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud 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	24.05.2016	13
Kapitalirendikohustused kokku	436 658	139 015	297 643	0				

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirent	569 616	132 958	436 658	0	Euribor+2,95%	EUR	24.05.2016	13
Kapitalirendikohustused kokku	569 616	132 958	436 658	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Masinad ja seadmed	1 470 777	1 682 094
Kokku	1 470 777	1 682 094

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	30
Kokku võlad ja ettemaksed	7 893 064	7 893 064	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 969 121	3 969 121	0	0	16
Võlad töövõtjatele	3 961	3 961	0	0	
Maksuvõlad	33 825	33 825	0	0	5
Muud võlad	18 387	18 387	0	0	
Intressivõlad	14 613	14 613	0	0	17
Muud viitvõlad	3 774	3 774	0	0	
Saadud ettemaksed	273 125	273 125	0	0	
Muud	144 735	144 735	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 443 154	4 443 154			

Seisuga 31.12.2012 muud võlad seotud osapooltele on mittetavapärase äritegevuse käigus tekkinud kontserni kohustus sidusettevõttele OOO SeaProd summas 646 230 eurot.

Lisa 16 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 887 810	3 769 159	
Võlad seotud osapooltele	109 068	199 962	30
Kokku võlad tarnijatele	6 996 878	3 969 121	

Lisa 17 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud 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	30
Muud viitvõlad	4 462	4 462	0	0	
Kokku muud võlad	22 999	22 999	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	14 613	14 613	0	0	
Intressivõlad	783	783			
Intressivõlad seotud osapooltele	13 830	13 830	0	0	30
Muud viitvõlad	3 774	3 774	0	0	
Kokku muud võlad	18 387	18 387	0	0	

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 746 388	2 329 540
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	730 053	619 245
Kokku tingimuslikud kohustused	3 476 441	2 948 785

Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt on arvestatud selliselt, kui kontsern peaks omanikele väljamaksma kogu jaotamata kasumi bilansipäeva lõpu seisuga.

Lisa 19 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrenditulu	120 000	0	22
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr

12 kuu jooksul	120 000	0	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	1 470 777	0	
Kokku	1 470 777	0	

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	-185 593	-112 785	25
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	0	-7 166	

Kasutusrendi korras renditud sõiduauto osteti SEB Liising ASlt välja jääkväärtusega 4851 eurot, rendimaksed aruandeperioodil olid 2 315 eurot (2011.aastal 3 983 eurot)

Kontsern rendib tootmis- ja bürooruume, mille eest on 2012. aastal tasutud 183 278 eurot (2011. aastal 108 802 eurot).

Lisa 20 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA toetus	514 806	316 081	-111 056	719 831	23
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	514 806	316 081	-111 056	719 831	
Kokku sihtfinantseerimine	514 806	316 081	-111 056	719 831	
	31.12.2011	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
PRIA toetus	719 831		-91 882	627 949	23
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	719 831		-91 882	627 949	
Kokku sihtfinantseerimine	719 831		-91 882	627 949	

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)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	38 347	38 347
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtused on: 1 osa 28760 eurot 2 osa 3835 eurot 1 osa 1917 eurot		

2012.aastal saadi sidusettevõttelt dividendide summas 110 000 eurot, mis maksti emaettevõtte osanikele edasi. Tulumaksukohustust ei tekkinud, sest saadud dividendidelt oli esmane dividendide maksja ettevõtte tulumaksu juba tasunud.

Lisa 22 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	4 526 476	1 285 363	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 634 522	3 779 894	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 160 998	5 065 257	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	13 757 006	7 602 737	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	13 757 006	7 602 737	
Kokku müügitulu	21 918 004	12 667 994	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	21 133 486	11 524 092	
Ärinõustamine jms nõustamine	355 147	773 152	
Muud teenused	309 371	370 750	
Seadmete rent	120 000	0	19
Kokku müügitulu	21 918 004	12 667 994	

Lisa 23 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	220 063	1 677 014	10
Tulu sihtfinantseerimisest	91 882	111 056	20
Trahvid, viivised ja hüvitised	516	0	
Rendi- ja üüritulu	0	10 053	
Muud	51 698	1 926	
Kokku muud äritulud	364 159	1 800 049	

Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	-20 311 374	-10 239 681
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-386 318	-1 538 405
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 697 692	-11 778 086

Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-183 278	-108 802	19
Mitmesugused bürookulud	-20 044	-15 476	
Lähetuskulud	-30 200	-28 975	
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	0	-1 684	
Ostetud teenused	-13 430	-66 199	
Õigusabi ja muud konsultatsioonid	-106 044	-78 060	
Autode remont ja kütus	-1 434	-5 371	
Faktooringu, pangateenused ja muud lepingutasud	-119 711	-107 608	
Kasutusrendi kulud	-2 315	-3 983	19
Muud	-9 385	-576	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-485 841	-416 734	

Lisa 26 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	-90 575	-94 694
Sotsiaalmaksud	-32 594	-34 198
Erisoodustused	-2 571	-2 951
Kokku tööjõukulud	-125 740	-131 843
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	43	32

Lisa 27 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum valuutakursi muutustest	-129 823	-709 794
Trahvid, viivised ja hüvitised	-5 621	-1 561
Muud	-24 834	-6 465
Kokku muud ärikulud	-160 278	-717 820

Lisa 28 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	73 575	101 368
Intressitulu hoiustelt	143	529
Intressitulu laenudelt	73 432	100 839
Intressikulud	-426 341	-322 505
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-85 685	-129 271
Muud finantstulud ja -kulud	0	-870
Kokku finantstulud ja -kulud	-438 451	-351 278

Lisa 29 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2012. a tulumaksu kulu kokku summas 79 273 eurot (2011: 46 303 eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks Maltal registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 842 eurot, (2011: 17 245 eurot, tasumise tähtaeg 30.06.2013);
- jooksva aasta tulumaks Ukrainas registreeritud tütarettevõtete kasumilt summas 78 431 eurot (2011: 29 058 eurot).

Seisuga 31.12.2012 on kontsernil tasumata ettevõtte tulumaksu 47 746 eurot (2011: 31 119 eurot).

Lisa 30 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	1 084 334	646 230	1 999 248	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	16 500	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 352	5 000	1 434
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47 335	1 939 614	95 800	2 200 444

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
2011	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	31 056	300 000	270 000	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62 752	0	5 000	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 217 017	960 426	0	115 867	5 196 500	4 114 843

Täiendav informatsioon seotud osapooltelt antud laenude ja nõuete kohta vt lisadest nr 3,4 ja 7; saadud laenude ja kohustuste kohta vt lisadest 13,15,16 ja 17.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	19 220	3 275
Nõuded ja ettemaksed	6 068 342	5 725 803
Varud	682 127	291 726
Kokku käibevara	6 769 689	6 020 804
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 271 084	1 130 256
Nõuded ja ettemaksed	525 000	519 000
Materiaalne põhivara	1 484 694	1 693 852
Kokku põhivara	3 280 778	3 343 108
Kokku varad	10 050 467	9 363 912
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 092 400	867 761
Võlad ja ettemaksed	5 321 544	3 692 109
Kokku lühiajalised kohustused	6 413 944	4 559 870
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 946 729	2 405 570
Sihtfinantseerimine	627 949	719 831
Kokku pikaajalised kohustused	2 574 678	3 125 401
Kokku kohustused	8 988 622	7 685 271
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	38 347	38 347
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 526 459	1 891 069
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-506 796	-254 610
Kokku omakapital	1 061 845	1 678 641
Kokku kohustused ja omakapital	10 050 467	9 363 912

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	16 191 031	10 177 930
Muud äritulud	139 360	121 110
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 704 903	-9 607 730
Mitmesugused tegevuskulud	-221 824	-278 851
Tööjõukulud	-49 038	-62 638
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-214 010	-187 140
Muud ärikulud	-23 239	-8 026
Kokku ärikasum (-kahjum)	117 377	154 655
Finantstulud ja -kulud	-624 173	-409 265
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-506 796	-254 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-506 796	-254 610

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	117 377	154 655
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	214 009	187 140
Muud korrigeerimised	-91 882	-111 056
Kokku korrigeerimised	122 127	76 084
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	218 299	-1 900 660
Varude muutus	-390 401	239 256
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 631 139	801 226
Kokku rahavood äritegevusest	1 698 541	-629 439
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 851	-643 271
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-526 000	-89 194
Antud laenud	-1 207 128	-310 117
Antud laenude tagasimaksed	1 163 975	385 868
Laekunud intressid	49 853	66 843
Laekunud dividendid	110 000	0
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-500 000	-120 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-914 151	-709 871
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 274 209	5 486 334
Saadud laenude tagasimaksed	-1 356 273	-4 783 885
Arvelduskrediidi saldo muutus	-19 180	443 628
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-132 958	-131 145
Makstud intressid	-347 754	-292 951
Makstud dividendid	-110 000	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	632 162
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-691 956	1 354 143
Kokku rahavood	92 434	14 833
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 275	155 949
Raha ja raha ekvivalentide muutus	92 434	14 833
Valuutakursside muutuste mõju	-76 489	-167 507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 220	3 275

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	38 347	3 835	1 891 069	1 933 251
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-254 610	-254 610
31.12.2011	38 347	3 835	1 636 459	1 678 641
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-1 130 256	-1 130 256
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 443 182	2 443 182
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	38 347	3 835	2 949 385	2 991 567
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-506 796	-506 796
Makstud dividendid			-110 000	-110 000
31.12.2012	38 347	3 835	1 019 663	1 061 845
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			3 727 862	3 727 862
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	38 347	3 835	3 476 441	3 518 623

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.09.2013

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK MÄGI	Juhatuse liige	16.09.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ SubLand osanikele

Oleme auditeerinud OÜ SubLand konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2012, konsolideeritud kasumiaruannet, 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 on esitatud lehekülgedel 4 kuni 32.

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 märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

- OÜ SubLand eelmise aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet auditeeris teine audiitor, kes ei avaldanud 23.07.2012 allkirjastatud audiitori aruandes auditi piiratuse tõttu arvamust 31.12.2011 konsolideeritud bilansis kajastatud Venemaa sidusettevõtete kohta summas 446 tuhat eurot. Venemaa sidusettevõtete audiitorid on oma aruannetes 2012. majandusaasta kohta on jätnud piiratud ulatuse tõttu arvamuse avaldamata varude väärtusele. Sellest tulenevalt ei olnud meil võimalik saada piisavat ja asjakohast auditi tõendusmaterjali OÜ SubLand 31.12.2012 lõppenud perioodi konsolideeritud kasumiaruandes kirjel "Kasum (kahjum) investeeringutelt sidusettevõtjatesse" sisalduva kapitaliosaluse meetodil kajastatud kasumi kohta summas 450 tuhat eurot. Nimetatud põhjusel ei ole meil võimalik avaldada arvamust eespool toodud näitajate õigsuse kohta ja bilansis kajastatud investeeringute väärtusele kapitaliosaluse meetodil summas 1 276 tuhat eurot.
- OÜ SubLand konsolideeritud bilansis ei ole kajastatud edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustust. Auditi käigus ei olnud meil võimalik tutvuda OÜ SubLand Venemaa ja Ukraina tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu arvestusega. Nimetatud põhjusel ei ole meil võimalik avaldada arvamust edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustuse arvestuse ning kajastamise õigsuse kohta.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt OÜ SubLand finantsseisundit seisuga 31.12.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiina Maalinn

Vandeaudiitori number 437

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

Uus-Sadama 21, Tallinn

16.09.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA MAALINN	Vandeaudiitor	16.09.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 855 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 808
Kokku	3 413 630
Jaotamine	
Dividendideks	
Kokku	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	15595884	96.32%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	595147	3.68%	Ei

Sidevahendid

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