

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Aktsiaselts Direct Consulting

registrikood: 10575472

tänavanimi: Peterburi tee 2F

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

telefon: +372 6030700

faks: +372 6030702

e-posti aadress: merike@ulemistearimaja.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Direct Consulting on Eesti kapitalil põhinev eraaktsiaselts, mis moodustati 1999.aastal.

AS Direct Consulting on emafirma, asukohaga Tallinnas, kelle põhitegevuseks kinnisvara haldus, sadamateenuste osutamine Hiiumaal asuvas Lehtma sadamas ning temale kuuluvate tütarettevõtete töö koordineerimine.

Tütarettevõtte AS Hiiu Kalur asub Hiiumaal ja tema põhitegevus on räime ja kilu püük Läänemeres, laevade remont Suursadamas ja püüniste ehitus ning remont. Ühe tütarettevõtte, AS Veere Sadam, põhitegevus toimub Saaremaal, ta osutab sadamateenuseid kala- ja kaubalaevadele Veere sadamas. Viis tütarettevõtet: OÜ Ülemiste Ärimaja, OÜ Tallinna Lihatööstus, OÜ Halduslahendused, OÜ Tigerfish Assets ja OÜ Vesilahendused asuvad Tallinnas ja tegelevad erinevate kinnisvara arendus- ja haldusprojektidega.

2014. asutati üks tütarettevõtte OÜ Sterinvest, kes soetas 100% osaluse Scandinavian Clinics Estonia OÜ, kelle põhitegevuseks on meditsiini- ja laboritarvikute steriliseerimine ioniseeriva kiirgusega.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

2014. aastal moodustas kontserni müügitulu 8,0 mln eurot, millest 4,8 mln eurot müük Eestis ja 3,2 mln eurot müük välisriikidele.

Müügitulust moodustas 75,9% merekala püük ja kalandustoodete hulgimüük, 11,5% teenuste müük, sh. 8,2% äri- ja bürooruumide üürileandmine ja 4,4% muude teenuste osutamine.

Kontserni müügitulu jagunes 60,9% müük Eestisse ja 39,1% müük välisriikidele (2013. aastal olid samad näitajad 67,4% müük Eestisse ja 32,6% müük välisriikidele).

Kontserni investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 0,5 mln eurot.

Kontserni peamised finantssuhtarvud (mln eurodes):

	2014	2013
Müügitulu	8,0	8,6
Emaettevõtja osa kasumist	2,8	4,4
Puhasrentaablus	35%	51%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,7	3,2
ROA	8%	13%
ROE	12%	20%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Puhasrentaablus (%) = emettevõtja osa kasumist / müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused		
ROA (%) = emettevõtja osa kasumist / varad kokku * 100		
ROE (%) = emettevõtja osa kasumist / emettevõttele kuuluv omakapital kokku * 100		

Kontserni personal

Kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 73 töötajat. 2014. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,7 mln eurot, millest kontserni ettevõtete tegevjuhtkonna töötasu majandusaastal 0,05 mln eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmete lepingute lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turuosa säilitamine kalandustoodete müügi ja sadamateenuste osas vähemalt samades mahtudes kui eelnevatel majandusaastatel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 064 352	551 689	3
Nõuded ja ettemaksed	2 183 744	4 174 650	4
Varud	743 129	686 196	6
Kokku käibevara	4 991 225	5 412 535	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 628 376	3 443 714	8
Finantsinvesteeringud	23 916	2 568 843	9
Nõuded ja ettemaksed	10 560 069	10 052 266	4
Kinnisvarainvesteeringud	9 335 266	9 462 360	11
Materiaalne põhivara	5 757 381	3 906 692	12
Immateriaalne põhivara	1 087 391	46 916	13
Kokku põhivara	31 392 399	29 480 791	
Kokku varad	36 383 624	34 893 326	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 274 606	984 572	14
Võlad ja ettemaksed	1 600 018	723 093	16
Kokku lühiajalised kohustused	2 874 624	1 707 665	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 917 360	7 383 866	14
Sihtfinantseerimine	601 804	679 508	20
Kokku pikaajalised kohustused	7 519 164	8 063 374	
Kokku kohustused	10 393 788	9 771 039	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	51 130	51 130	21
Kohustuslik reservkapital	5 113	5 113	
Realiseerimata kursivahed	-26 648	-26 165	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 810 041	17 706 883	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 756 376	4 429 900	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	22 596 012	22 166 861	
Vähemusosalus	3 393 824	2 955 426	
Kokku omakapital	25 989 836	25 122 287	
Kokku kohustused ja omakapital	36 383 624	34 893 326	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	7 993 874	8 697 756	22
Muud äritulud	576 743	1 657 514	23
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-6 732	6 234	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	83 624	8 881	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 527 242	-3 219 966	24
Mitmesugused tegevuskulud	-888 684	-834 540	25
Tööjõukulud	-1 673 801	-1 905 345	26
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-540 636	-672 168	
Muud ärikulud	-112 991	-11 260	27
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 904 155	3 727 106	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 343 162	1 237 481	28
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 537	-61 829	29
Intressikulud	-202 364	-159 002	
Muud finantstulud ja -kulud	290 347	496 630	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 336 837	5 240 386	
Tulumaks	-58 746	-19 369	31
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 278 091	5 221 017	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 756 376	4 429 900	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	521 715	791 117	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 904 155	3 727 106	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	540 636	672 168	11,12,13
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-10 171	-38 382	23
Muud korrigeerimised	218 913	-743 905	
Kokku korrigeerimised	749 378	-110 119	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	29 185	54 141	
Varude muutus	-56 933	-329 848	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	877 023	-545 965	
Kokku rahavood äritegevusest	3 502 808	2 795 315	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-475 535	-270 073	12
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	22 837	132 851	12
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 195 607	11
Laekumised sihtfinantseerimisest	66 663	37 518	20
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-1 872 075	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-720 000	2
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-1 515 000	8
Laekunud sidusettevõtjate müügist	1 000	1 333 333	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 002	0	9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	228 000	
Antud laenud	-5 507 030	-8 561 148	
Antud laenude tagasimaksed	7 524 992	5 558 542	
Laekunud intressid	647 277	342 299	
Laekunud dividendid	160 000	352 801	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	558 127	-4 276 484	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	913 923	2 714 788	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 099 306	-760 971	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-5 368	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-83 844	-49 782	
Makstud intressid	-202 439	-170 008	
Makstud dividendid	-660 611	-170 850	
Makstud ettevõtte tulumaks	-58 769	-27 516	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 191 046	1 530 293	
Kokku rahavood	1 869 889	49 124	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	551 689	575 434	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 869 889	49 124	
Valuutakursside muutuste mõju	-357 226	-72 869	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 064 352	551 689	3

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 278 091	5 221 017
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-483	-10 856
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-483	-10 856
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 277 608	5 210 161
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	2 755 893	4 419 044
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	521 715	791 117

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	51 130	5 113	-15 309	17 852 087	3 131 774	21 024 795
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	-2 358	0	-2 358
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	51 130	5 113	-15 309	17 849 729	3 131 774	21 022 437
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-10 856	4 429 900	791 117	5 210 161
Makstud dividendid	0	0	0	-136 977	-33 873	-170 850
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-5 869	-933 592	-939 461
31.12.2013	51 130	5 113	-26 165	22 136 783	2 955 426	25 122 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-483	2 756 376	521 715	3 277 608
Makstud dividendid	0	0	0	-579 316	-81 295	-660 611
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1 747 426	-2 022	-1 749 448
31.12.2014	51 130	5 113	-26 648	22 566 417	3 393 824	25 989 836

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtte) 2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad AS Direct Consulting (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 2.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

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.

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

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades 33-36 on avaldatud konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

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

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

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

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 Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga 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 Keskpanga kursi alusel;

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

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

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

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

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas.

Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused.

Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Kapitaliosaluse meetodi rakendamise eesmärgil on sidusettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Allahindlused kajastatakse kasumiaruande real "mitmesugused tegevuskulud".

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasel väärtusel kasutatakse sõltumatute professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid/kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1278 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1278 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1278

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
Masinad ja seadmed	6-10 aastat
Muu põhivara	3 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa) ei amortiseerita.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused edasijärglalt.

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja:

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

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.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks.

Sihtfinantseerimine

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

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

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes lepingus kehtestatud intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 21/79).

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

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

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Vastavalt Ukraina seadusele maksustatakse ettevõtte kasum alates 01.01.2014 18% maksumääraga (enne seda oli 19%). Maksustatava kasumimaksubaas erineb raamatupidamislikust kasumist, millest on tehtud erinevaid seaduses sätestatud juurde- ning mahaarvamisi. Ettevõtte tulumaksu deklareeritakse ning tasutakse iga kuu.

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.

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10716254	Ülemiste Ärimaja OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	70	70
10031183	Hiiu Kalur AS	Eesti	Merekalapüük	80.17	80.17
11876853	Halduslahendused OÜ	Eesti	Haldusteenused	100	100
10021196	Veere Sadam AS	Eesti	Sadamateenused	87.50	87.50
11284785	Tigerfish Assets OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
10844325	Tallinna Lihatoöstuse OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	100	100
12399674	Vesilahendused OÜ	Eesti	Sadamateenused	100	100
12762726	Sterinvest OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sterinvest OÜ	100	02.12.2014	2 500

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Subholding OÜ	40	1 000	0

Kontsern asutas 2014. aastal uue osaühingu Sterinvest OÜ osakapitaliga 2500 eurot. Sterinvest OÜ soetas 30.12.2014 100% osaluse Scandinavian Clinics Estonia OÜ, kelle põhitegevuseks on meditsiini- ja laboritarvikute steriliseerimine ioniseeriva kiirgusega. Kontsernil oli 31.12.2013 seisuga 100% osalus Subholding OÜ, mis aruandeperioodil muutus. Kuigi AS Direct Consulting omab 60% Subholding OÜ. Hoolimata sellest ei konsolideerita tütarettevõtte finantsaruandeid rida-realt, sest osanike vahel on sõlmitud osanike leping, mis ei anna kummalegi osanikule olulist kontrolli ettevõtte juhtimise üle. (vt lisa 8).

Lisa 3 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	5 470	533
Arvelduskontod	2 058 882	551 156
Kokku raha	2 064 352	551 689

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	472 151	472 151	0	5
Ostjatelt laekumata arved	472 151	472 151	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	226 058	226 058	0	7
Muud nõuded	12 006 104	1 446 035	10 560 069	10
Laenunõuded	11 559 944	999 875	10 560 069	
Intressinõuded	445 292	445 292	0	
Viitlaekumised	868	868	0	
Ettemaksed	24 309	24 309	0	
Tulevaste perioodide kulud	24 309	24 309	0	
Muud nõuded	15 191	15 191	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 743 813	2 183 744	10 560 069	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	536 588	536 588	0	5
Ostjatelt laekumata arved	538 203	538 203	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 615	-1 615	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	178 696	178 696	0	7
Muud nõuded	13 475 058	3 422 792	10 052 266	10
Laenunõuded	13 028 866	2 976 600	10 052 266	
Intressinõuded	445 479	445 479	0	
Viitlaekumised	713	713	0	
Ettemaksed	21 178	21 178	0	
Tulevaste perioodide kulud	21 178	21 178	0	
Muud nõuded	15 396	15 396	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 226 916	4 174 650	10 052 266	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	472 151	538 203	
Ostjatelt laekumata arved	186 339	272 640	
Nõuded seotud osapooltele	285 812	265 563	32
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-1 615	
Kokku nõuded ostjate vastu	472 151	536 588	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-1 615	-18 715	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	1 591	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-1 333	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1 615	16 842	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	-1 615	

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	398 262	434 339
Lõpetamata toodang	32	32
Valmistoodang	1 528	8 260
Müügiks ostetud kaubad	343 307	243 565
Kokku varud	743 129	686 196

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4 730	0	4 753
Käibemaks	225 737	65 565	176 560	56 526
Üksikisiku tulumaks	0	42 334	0	39 277
Erisoodustuse tulumaks	0	1 333	0	92
Sotsiaalmaks	0	77 000	0	68 617
Kohustuslik kogumispension	0	3 960	0	3 426
Töötuskindlustusmaksed	0	6 128	0	5 945
Intress	0	0	0	21 539
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	2 117	0
Ettemaksukonto jääk	321		19	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	226 058	201 050	178 696	200 175

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11587675	Kooliarenduse OÜ	Eesti	Varade üürimine	40	40
11091266	Tipperary OÜ	Eesti	Investeermistegevus	50	50
12261319	Soome Kala OÜ	Eesti	Investeermistegevus	50	50
11134301	Uusarendus OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	28.12	28.12
10443342	Vähilakk OÜ	Eesti	Vähikasvatus	27.36	27.36
10052883	Kajax Fishexport AS	Eesti	Kalatöötlemine	50	50
12505805	Stiller OÜ	Eesti	Investeermistegevus	40	0
10220808	Krapesk AS	Eesti	Kala püük ja töötlemine	0	40
12587660	Subholding OÜ	Eesti	Investeermistegevus	100	60

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2014
Kooliarenduse OÜ	1 455 480	0	0	0	325 109	0	1 780 589
Tipperary OÜ	915 657	0	0	0	-191 563	0	724 094
Soome Kala OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Uusarendus OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Vähilakk OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Kajax Fishexport AS	1 072 577	0	0	0	43 177	0	1 115 754
Stiller OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Krapesk AS	0	0	0	-160 000	1 167 939	0	1 007 939
Subholding OÜ	0	2 500	-1 000	0	-1 500	0	0
Kokku	3 443 714	2 500	-1 000	-160 000	1 343 162	0	4 628 376

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Tipperary OÜ	50	30.04.2009	319 558
Kooliarenduse OÜ	40	30.06.2012	1 022
Soome Kala OÜ	50	12.01.2012	167
Uusarendus OÜ	6	09.11.2012	15 787
Uusarendus OÜ	3	10.05.2013	10 000
Uusarendus OÜ	0	03.07.2013	140 625
Stiller OÜ/Krapesk AS	40	16.07.2013	48 022
Kajax Fishexport AS	50	30.04.2013	1 500 000

2014.aastal:

Kontsernil oli seisuga 31.12.2013 19,99% osalus Subland OÜ, mida kajastati kontsernis muu pikaajalise finantsinvesteeringuna summas 2 556 466 eurot (vt lisa 9) ja emaettevõtte oli 100% osalus tütarettevõttes Subholding OÜ (vt lisa 2).

Kontsernis müüdi 2014.aastal 40% osalus Subholding OÜ ja peale seda on emaettevõtte osalus tütarettevõttes Subholding OÜ on 60%.

Emaettevõtte müüs oma senise osaluse Subland OÜ tütarettevõttele Subholding OÜ, kes soetas 2014 aastal Subland OÜ täiendava osaluse, suurendades Subland OÜ osakapitali.

Kuna müük toimus kontserni sees ja osalus müüdi emaettevõttelt tütarettevõttele siis konsolideeritud aruandes omavahelist müüki ei kajastata. Kontsern koostas ostuanalüüsi, mille alusel tekkis omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe e. negatiivne firmaväärtus summas 1 747 426 eurot, mis on kontserni aruandes kajastatud omakapitali vähenemisena bilansikirjel eelmiste perioodide kasum.

Seoses sellega, et Subland OÜ osanike leping ei anna kontsernile valitsevat mõju siis ei ole kontserni aruandes emaettevõtte osalust tütarettevõttes Subholding OÜ konsolideeritud rida-realt vaid on lähtutud sidusettevõtte kajastamisel lähtuvatest põhimõtetest.

Kontsernis ühinesid Stiller OÜ (ühendatav) ja Krapesk AS (ühendaja). Kontsern sai Krapesk AS dividende 160 000 eurot.

2013.aastal:

Kontsernis müüdi mitteseotud osapooltele 33,33% osalus sidusettevõttes K&L Arendus OÜ ja 60% osalus Stiller OÜ. Sidusettevõttes Uusarendus OÜ soetati 3,12% osalus 10 000 euro eest ja suurendati osakapitali ning kontsern tasus mitterahalise sissemaksega laenunõude arvelt summas 140 625 eurot.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2012	1 065	11 824	12 889
Müük müügihinnas või lunastamine	-225 000	0	-225 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-414 116	-512	-414 628
Muud	3 195 582	0	3 195 582
31.12.2013	2 557 531	11 312	2 568 843
Kajastatud õiglases väärtuses	0	11 312	11 312
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 557 531	0	2 557 531
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2013	2 557 531	11 312	2 568 843
Soetamine	10 002	0	10 002
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	1 537	1 537
Muud	-2 556 466	0	-2 556 466
31.12.2014	11 067	12 849	23 916

Kontsernil oli seisuga 31.12.2013 19,99% osalus OÜ Subland, 2014.aastal kontserni osalus suurenes. (vt lisa 8)

2014.aastal ei saadud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt dividende (2013: 352 799) eurot.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	11 559 944	999 875	10 560 069			
Laenunõuded	731 264	507 575	223 689	4-12%	2017	
Laenunõue seotud osapooltele	10 828 680	492 300	10 336 380	4-8%	2018	32
Intressinõuded	445 292	445 292	0			
Intressinõuded	2 873	2 873	0			
Intressinõue seotud osapooltele	442 419	442 419	0			32
Viitlaekumised	868	868	0			
Kokku muud nõuded	12 006 104	1 446 035	10 560 069			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	13 028 866	2 976 600	10 052 266			
Laenunõuded	2 023 245	610 500	1 412 745	4-12%	2015	
Laenunõuded seotud osapooltega	11 005 621	2 366 100	8 639 521	4-8%	2015	32
Intressinõuded	445 479	445 479	0			
Intressinõuded	4 183	4 183	0			
Intressinõuded seotud osapooltega	441 296	441 296	0			32
Viitlaekumised	713	713	0			
Kokku muud nõuded	13 475 058	3 422 792	10 052 266			

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	1 164 552	1 164 552
31.12.2013		
Soetusmaksumus	1 164 552	1 164 552
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 164 552	1 164 552
Amortisatsioonikulu	-29 114	-29 114
31.12.2014		
Soetusmaksumus	1 164 552	1 164 552
Akumuleeritud kulum	-29 114	-29 114
Jääkmaksumus	1 135 438	1 135 438

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	7 449 445
Ostud ja parendused	31 055
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	827 300
Muud muutused	-9 992
31.12.2013	8 297 808
Muud muutused	-97 980
31.12.2014	8 199 828

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	901 868	879 092
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-245 863	-242 607

Kontsernil on 2 kinnisvarainvesteeringut Tallinnas, 2 Hiiumaal ja 1 Ukrainas.

Kinnisvarainvesteering, mis asub Pikk tn 60 ning soetati 13.09.2013.a., kajastatakse 2014 aastaaruandes soetusmaksumuse meetodil, kuna kinnisvaraga seotud otsused tehakse lähitulevikus. Eeltoodust tulenevalt ei ole mõistlik võtte eksperthinnangut kinnisvara väärtuse kohta seisuga 31.12.2014.a. Soetusmaksumuse meetodi kasutamisel otsustas juhtkond, et ei muudeta eelmise perioodi kasumiaruannet, sest summa on ebaoluline (väärtus 5 823 eurot). Kulum kajastatakse 2014 kasumiaruandes ja kinnisvara akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2014 on kajastatud summas 29 114 eurot ning annab õiglase tulemuse kinnisvara jääkmaksumuse kohta. Kinnisvarainvesteeringute asukohaga Tallinnas Peterburi tee 2F, Hiiumaal ja Ukrainas turuväärtust ei ole aruandeaastal korrigeeritud, sest juhatuse hinnangul ei ole ilmnenu asjaolusid mis seda nõuaks.

Real muud muutused on summad, mis on tekkinud kursimuutustest seoses kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest välisvaluutast eurodesse. Laenu tagamiseks on seatud hüpoteek kinnisvarainvesteering Tallinnas Lasnamäe linnaosas aadressil Peterburi tee 2F, kinnisasja turuväärtus on bilansipäeva seisuga: 7 854 300 (2013: 7 854 300)eurot.(vt lisa 14)

Lisa 12 Materiaalne põhivara (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2012										
Soetusmaksumus	488 812	2 359 883	4 223 936	641 744	4 865 680	259 669	97 164	204 047	301 211	8 275 255
Akumuleeritud kulum	0	-1 669 661	-1 667 403	-477 502	-2 144 905	-233 419	0	0	0	-4 047 985
Jääkmaksumus	488 812	690 222	2 556 533	164 242	2 720 775	26 250	97 164	204 047	301 211	4 227 270
Ostud ja parendused	0	0	109 435	318 026	427 461	8 881	0	10 677	10 677	447 019
Amortisatsioonikulu	0	-46 339	-321 041	-98 101	-419 142	-12 871	0	0	0	-478 352
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-179 763	-9 421	-189 184	0	0	0	0	-189 184
Müügid	0	0	0	-2 897	-2 897	0	-91 570	0	-91 570	-94 467
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	214 724	214 724	0	0	-214 724	-214 724	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	214 724	214 724	0	0	-214 724	-214 724	0
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	-5 594	0	-5 594	-5 594
31.12.2013										
Soetusmaksumus	488 812	2 357 000	3 948 362	1 041 163	4 989 525	260 896	0	0	0	8 096 233
Akumuleeritud kulum	0	-1 713 117	-1 783 198	-454 590	-2 237 788	-238 636	0	0	0	-4 189 541
Jääkmaksumus	488 812	643 883	2 165 164	586 573	2 751 737	22 260	0	0	0	3 906 692
Ostud ja parendused	0	2 609	181 145	263 069	444 214	28 712	0	0	0	475 535
Lisandumised äriühenduste kaudu	7 725	450 281	0	1 196	1 196	1 435 587	0	0	0	1 894 789
Amortisatsioonikulu	0	-44 768	-301 721	-149 756	-451 477	-10 725	0	0	0	-506 970
Müügid	0	0	-13 057	0	-13 057	0	0	0	0	-13 057
Ümberklassifitseerimised	0	0	-1 217	1 609	392	0	0	0	0	392
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	-1 217	1 609	392	0	0	0	0	392
31.12.2014										
Soetusmaksumus	496 537	2 863 656	4 084 602	1 275 507	5 360 109	2 012 333	0	0	0	10 732 635
Akumuleeritud kulum	0	-1 811 651	-2 054 288	-572 816	-2 627 104	-536 499	0	0	0	-4 975 254
Jääkmaksumus	496 537	1 052 005	2 030 314	702 691	2 733 005	1 475 834	0	0	0	5 757 381

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	22 837	48 460

Transpordivahendid	18 670	48 460
Muud masinad ja seadmed	4 167	0
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	0	84 391
Kokku	22 837	132 851

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31.12.2012			
Soetusmaksumus	0	85 841	85 841
Akumuleeritud kulum	0	-34 227	-34 227
Jääkmaksumus	0	51 614	51 614
Amortisatsioonikulu	0	-4 631	-4 631
Muud muutused	0	-67	-67
31.12.2013			
Soetusmaksumus	0	85 841	85 841
Akumuleeritud kulum	0	-38 925	-38 925
Jääkmaksumus	0	46 916	46 916
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 045 027	0	1 045 027
Amortisatsioonikulu	0	-4 552	-4 552
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 045 027	85 841	1 130 868
Akumuleeritud kulum	0	-43 477	-43 477
Jääkmaksumus	1 045 027	42 364	1 087 391

Firmaväärtus tekkis sellest, et ostmisel tasuti osaluse eest rohkem, kui oli kontserni osalus omandatud bilansilisest netovarast soetamise kuupäeval.

Kontserni juhtkonna hinnangul on firmaväärtuse kajastamine põhjendatud. Bilansipäeva seisuga on viidud läbi firmaväärtuse test Scandinavian Clinics Estonia OÜ raha genereeriva üksuse kohta, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtuse test on teostatud konservatiivsuse põhimõttest lähtuvalt. Aruandeperioodil ei ole firmaväärtust allahinnatud, sest osalus soetati 30.12.2014.

Lisa 14 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	5 239	5 239			2,75%+euribor	2015	
Lühiajalised laenud kokku	5 239	5 239					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 988 352	1 217 986	6 770 366	0	1,94%-3,6%+euribor	2019	
Pikaajalised laenud kokku	7 988 352	1 217 986	6 770 366	0			
Kapitalirendikohustused kokku	198 375	51 381	146 994	0			15
Laenukohustused kokku	8 191 966	1 274 606	6 917 360	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaenud	304 617	304 617			2,357%	2014	
Lühiajalised laenud kokku	304 617	304 617					
Pikaajalised laenud							
Laenud seotud osapooltelt	250 000	0	250 000	0	4%	2015	32
Pangalaenud	7 576 428	630 766	6 945 662	0	2,09%-3,6%	2018	
Pikaajalised laenud kokku	7 826 428	630 766	7 195 662	0			
Kapitalirendikohustused kokku	237 393	49 189	188 204	0			15
Laenukohustused kokku	8 368 438	984 572	7 383 866	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Maa	475 595	0
Ehitised	450 281	0
Masinad ja seadmed	1 449 831	1 492 890
Muu materiaalne põhivara	1 435 587	0
Kokku	3 811 294	1 492 890

Kontserni poolt AS Swedbank summas 5,54 mln eurot, Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal summas 2,13 mln eurot ja SEB Pank 0,31 mln eurot saadud investeerimislaenude (31.12.2013 seisuga AS Swedbank summas 4,75 mln eurot, Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal summas 2,44 mln eurot ja SEB Pank 0,60 mln eurot) tagatiseks on seotud hüpoteek järgmistele kontserni kinnistutele: kinnistu Tallinnas (kontserni aruandes kajastatud kinnisvarainvesteeringuna väärtusega 7 854 300 eurot, lisa nr 11), kinnistu asukohaga Hiiumaal Lehtma sadama maaüksus ning laevahüpoteegid kahele kalalaevale summas 1,15 mln eurot ja Maaelu Edendamise Sihtasutuse käendus 80% ulatuses.

Kontsern on andnud garantii tagamaks OÜ Uusarenduse saadud laenu AS-st Swedbank summas 0,3 mln eurot. Emaettevõtja on andnud garantii tagamas tütarettevõtja OÜ Vesilahenduse liisingkohustust Swedbank Liising AS ees.

Kontsern on andnud garantii Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaalile tagamaks Läätsa Kalatööstus AS laenu summas 1,0 mln eurot tähtajaga 31.07.2017 ja Soome Kala OÜ laenu summas 1,7 mln eurot tähtajaga 25.09.2019 .

Lisa 15 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB Liising AS	107 123	30 588	76 535	0	3,85%+ 6 kuu euribor	2018	
Swedbank Liising AS	14 340	5 525	8 815	0	2,6%+ 6 kuu euribor	2017	
Nordea Finance Estonia AS	76 912	15 268	61 644	0	1,3-2,4%+ 6 kuu euribor	2018	
Kapitalirendikohustused kokku	198 375	51 381	146 994	0			14

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB Liising AS	144 067	30 631	113 436	0	Euribor+2,32%-3,85%	2018	
Swedbank Liising AS	19 672	5 332	14 340	0	Euribor+2,6%	2017	
Nordea Finance Estonia AS	73 451	13 023	60 428	0	Euribor+2,32%	2018	
Muud	203	203	0	0	13%	2014	
Kapitalirendikohustused kokku	237 393	49 189	188 204	0			14

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	295 214	312 399
Kokku	295 214	312 399

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	613 535	613 535	17
Võlad töövõtjatele	108 420	108 420	18
Maksuvõlad	201 050	201 050	7
Muud võlad	482 959	482 959	
Intressivõlad	6 505	6 505	
Dividendivõlad	13 065	13 065	
Muud viitvõlad	463 389	463 389	
Saadud ettemaksed	120 168	120 168	
Tulevaste perioodide tulud	9 450	9 450	
Muud saadud ettemaksed	110 718	110 718	
Üürilepingu tagatisrahad	73 886	73 886	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 600 018	1 600 018	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	153 717	153 717	17
Võlad töövõtjatele	53 547	53 547	18
Maksuvõlad	200 175	200 175	7
Muud võlad	73 976	73 976	
Intressivõlad	6 580	6 580	
Dividendivõlad	5 815	5 815	
Muud viitvõlad	61 581	61 581	
Saadud ettemaksed	173 537	173 537	
Tulevaste perioodide tulud	953	953	
Muud saadud ettemaksed	172 584	172 584	
Üürilepingu tagatisrahad	68 141	68 141	
Kokku võlad ja ettemaksed	723 093	723 093	

Lisa 17 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Võlad tarnijatele	597 112	149 217	
Võlad seotud osapooltele	16 423	4 500	32
Kokku võlad tarnijatele	613 535	153 717	16

Lisa 18 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	86 072	48 375
Puhkusetasude kohustus	19 861	2 637
Muud	2 487	2 535
Kokku võlad töövõtjatele	108 420	53 547

Lisa 19 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	18 031 815	17 467 388
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 507 954	4 643 230
Kokku tingimuslikud kohustused	22 539 769	22 110 618

Lisa 20 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2012	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2013	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA-lt saadud toetus	693 813	37 518	-37 269	-14 554	679 508	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	693 813	37 518	-37 269	-14 554	679 508	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Eesti Töötukassalt palgatoetus	0	396	0	-396	0	
PRIA-lt laeva utiliseerimiseks	0	437 683	0	-437 683	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	438 079	0	-438 079	0	
Kokku sihtfinantseerimine	693 813	475 597	-37 269	-452 633	679 508	23

	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2014	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
PRIA-lt saadud toetus	679 508	66 663	0	-144 367	601 804	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	679 508	66 663	0	-144 367	601 804	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Eesti Töötukassalt palgatoetus	0	737	0	-737	0	
PRIA-lt laeva utiliseerimiseks	0	63 317	0	-63 317	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	64 054	0	-64 054	0	
Kokku sihtfinantseerimine	679 508	130 717	0	-208 421	601 804	23

Lisa 21 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	51 130	51 130
Aktsiate arv (tk)	51 130	51 130
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 22 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 867 809	5 857 474
Soome	39 775	366 702
Taani	0	577
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 907 584	6 224 753
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	3 086 290	2 473 003
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 086 290	2 473 003
Kokku müügitulu	7 993 874	8 697 756
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kalade, vähilaadstete ja kalatoodete müük	3 086 290	2 473 003
Merekalapüük	2 978 033	3 984 980
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	656 820	655 431
Muu kinnisvara haldus ja haldusega seotud tegevused	305 494	279 305
Laevade ja paatide remont ja hooldus	102 970	540 891
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	375 909	450 156
Ärinõustamine jm juhtimislane nõustamine	128 158	91 772
Valdusfirmade tegevus	5 698	1 000
Muud	354 502	221 218
Kokku müügitulu	7 993 874	8 697 756

Lisa 23 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	10 171	38 382	12
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	827 300	11
Tulu sihtfinantseerimisest	208 421	452 633	20
Kasum valuutakursi muutustest	0	4 469	
Trahvid, viivised ja hüvitised	279 964	278 790	
Lootusetuks tunnistatud nõuete laekumine	7 771	0	
Muud	70 416	55 940	
Kokku muud äritulud	576 743	1 657 514	

Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	-69 242	-45 841
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 497 977	-2 232 296
Energia	-575 085	-616 649
Elektrienergia	-124 992	-132 863
Soojusenergia	-36 838	-35 796
Kütus	-413 255	-447 990
Üür ja rent	-125 511	-114 737
Sadamatasud, ehitus ja hoolduskulud	-172 848	-204 745
Muud	-86 579	-5 698
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 527 242	-3 219 966

Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-30 669	-65 029
Mitmesugused bürookulud	-55 883	-55 200
Lähetuskulud	-24 107	-14 579
Koolituskulud	-2 585	-2 196
Riiklikud ja kohalikud maksud	-30 582	-11 169
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-272 658	258
Kindlustus	-38 650	-39 866
Autode kütus, remont ja hooldus	-10 035	-18 463
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	-165 703	-124 418
Hoonete, seadmete ja muu hoolduskulu	-71 052	-305 849
Laevastiku toitlustuskulu	-20 987	-21 444
Reklaam	-1 479	-25 684
Transport	-5 370	-2 441
Muud	-158 924	-148 460
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-888 684	-834 540

Lisa 26 Tööjõukulud (eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-1 244 416	-1 414 594
Sotsiaalmaksud	-423 183	-484 446
Erisoodustused koos maksudega	-6 202	-6 305
Kokku tööjõukulud	-1 673 801	-1 905 345
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	73	75

Lisa 27 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	-87 083	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	-13	-260
Muud	-25 895	-11 000
Kokku muud ärikulud	-112 991	-11 260

Lisa 28 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 343 162	1 237 481	
Kasum kapitaliosaluse meetodil	1 493 048	485 446	
Kahjum kapitaliosaluse meetodil	-149 886	-581 298	
Müüdud osaluse müügikasum	0	1 333 333	
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 343 162	1 237 481	8

Lisa 29 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	1 537	-512
Kahjum osade müügist	0	-414 116
Dividendid	0	352 799
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 537	-61 829

Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-356 743	-72 870
Intressitulud	646 682	568 310
Muud finantstulud ja -kulud	408	1 190
Kokku muud finantstulud ja -kulud	290 347	496 630

Lisa 31 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	150 000	39 873
Eesti	150 000	39 873
Kokku	150 000	39 873

Kontserni 2014.a tulumaksukulu on 58 746 eurot (2013: 19 369 eurot), mis on tasumisele kuuluv ettevõtte tulumaks osanikele väljamakstud dividendidelt summas 39 873 eurot (2013:0 eurot) ja jooksva aasta tulumaks Ukrainas registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 18 873 eurot (2013: 19 369 eurot).

Bilansipäeva seisuga kontsernil tasumata ettevõtte tulumaks on 4730 eurot (2013: 4 753 eurot).

Lisa 32 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	10 769 054	0	9 142 266	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	517 857	16 423	2 570 214	254 500
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	270 000	0	0	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	27 419	2 143 127	-998 819	254 500	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	127 048	1 388 516	-308 300	2 308 600	0	-250 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 340	10 746	-1 148 000	878 000	0	0

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	916	2 571 123	-4 640 286	470 000	0	-53 047
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	84 829	2 124 649	-2 739 529	2 088 500	300 000	-50 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 340	0	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	50 657	53 764

Lisa 33 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	68 587	199 494
Nõuded ja ettemaksed	270 382	2 448 187
Varud	1 715	1 923
Kokku käibevara	340 684	2 649 604
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 036 730	1 035 230
Finantsinvesteeringud	12 849	2 567 778
Nõuded ja ettemaksed	4 159 585	1 444 258
Kinnisvarainvesteeringud	9 690	9 690
Materiaalne põhivara	994 664	1 033 599
Kokku põhivara	6 213 518	6 090 555
Kokku varad	6 554 202	8 740 159
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	305 593	396 234
Võlad ja ettemaksed	36 677	38 117
Kokku lühiajalised kohustused	342 270	434 351
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	559 415
Kokku pikaajalised kohustused	0	559 415
Kokku kohustused	342 270	993 766
Omakapital		
Aktiakapital nimiväärtuses	51 130	51 130
Kohustuslik reservkapital	5 113	5 113
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 110 834	7 445 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-955 145	244 326
Kokku omakapital	6 211 932	7 746 393
Kokku kohustused ja omakapital	6 554 202	8 740 159

Lisa 34 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	642 342	674 828
Muud äritulud	12 352	44 004
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-361 000	-353 404
Mitmesugused tegevuskulud	-71 346	-83 398
Tööjõukulud	-19 664	-29 433
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-58 689	-29 373
Muud ärikulud	-5 099	-8 636
Kokku ärikasum (-kahjum)	138 896	214 588
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	478 746	136 977
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 745 889	-314 058
Intressikulud	-22 051	-26 321
Muud finantstulud ja -kulud	195 153	233 140
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-955 145	244 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-955 145	244 326

Lisa 35 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	138 896	214 588
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	58 689	29 373
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-4 517	-44 000
Muud korrigeerimised	0	-2 471
Kokku korrigeerimised	54 172	-17 098
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	30 555	-46 830
Varude muutus	208	2 806
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 051	-8 336
Kokku rahavood äritegevusest	222 780	145 130
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-22 781	-10 677
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	7 545	44 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-725 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Laekunud sidusettevõtjate müügist	1 000	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	225 000
Antud laenud	-4 456 411	-3 157 212
Antud laenude tagasimaksed	4 688 724	2 841 067
Laekunud intressid	203 802	254 218
Laekunud dividendid	478 746	237 548
Kokku rahavood investeerimistegevusest	898 125	-291 056
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	913 923	1 576 167
Saadud laenude tagasimaksed	-1 555 836	-1 108 846
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-8 142	-2 784
Makstud intressid	-22 441	-26 130
Makstud dividendid	-579 316	-136 977
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 251 812	301 430
Kokku rahavood	-130 907	155 504
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	199 494	43 990
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-130 907	155 504
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	68 587	199 494

Lisa 36 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	51 130	5 113	7 582 801	7 639 044
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	51 130	5 113	7 582 801	7 639 044
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	244 326	244 326
Makstud dividendid	0	0	-136 977	-136 977
31.12.2013	51 130	5 113	7 690 150	7 746 393
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			14 420 468	14 420 468
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	51 130	5 113	22 110 618	22 166 861
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-955 145	-955 145
Makstud dividendid	0	0	-579 316	-579 316
31.12.2014	51 130	5 113	6 155 689	6 211 932
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	16 384 080	16 384 080
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	51 130	5 113	22 539 769	22 596 012

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2015

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNU KÕUHKNA	Juhatuse liige	29.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Direct Consulting aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Direct Consulting ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 35, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeauditori 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 vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts Direct Consulting ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeauditori number 90

Assertum Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47,

Tallinn, 11316

30.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Direct Consulting (registrikood: 10575472) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 810 041
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 756 376
Kokku	22 566 417

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	545500	84.92%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	67989	10.58%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	28853	4.49%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030700
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	merike@ulemistearimaja.ee