

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Transcom Grupp

registrikood: 10976469

tänavatalu nimi, Vaksali tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50409

telefon: +372 56480007

faks: +372 7442281

e-posti aadress: transcom@transcom.ee

veebilehe aadress: www.transcom.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalne põhivara	18
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Laenukohustused	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 15 Osakapital	22
Lisa 16 Müügitulu	22
Lisa 17 Muud äritulud	22
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Lisa 26 Kohtuvaidlused	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Transcom Grupp OÜ asutati 2003. aastal. 2004. aastal omandas äriühing 100%-lise osaluse AS-s Transcom, muutudes seejärel emaettevõtjaks. Põhitegevuseks 2015. aastal oli jätkuvalt investeringud erinevatesse valdkondadesse, finantsinvesteeringute haldamine ning juhtimisteenuste osutamine. Investeeritakse järgmistesse valdkondadesse: kinnisvara arendamine, sadama- ja logistikateenused. 2015. aastal müüdi enamusosalus tütarettevõtte Kalda Vara OÜ.

Transcom Grupp OÜ ainuosanik on Rein Kilk.

Seisuga 31.12.2014 olid Transcom Grupp OÜ omanduses otse või tütarettevõtte Transcom AS kaudu järgmised äritegevuse jaoks olulised Eesti ettevõtete aktsiad või osad:

Transcom Invest OÜ 100% aktsiatest

Transcom AS 95,1% aktsiatest

Transcom Vara AS 95,1% aktsiatest

Green Window OÜ 95,1% osadest

Pärnu Sadam AS 47,55% aktsiatest

Tartu Sadam AS 95,1% aktsiatest

Sakala Saeveski AS 91,4 % aktsiatest

Sadamahalduse OÜ 95,1% osadest

Zelluloosi Kinnisvara OÜ 95,1% osadest

Kruusapõõsas AS 95,1% aktsiatest

Kalda Vara OÜ 46,6% osadest

Olulisemate tütar- ja sidusettevõtete tegevus

Transcom Vara AS

AS Transcom Vara põhitegevuseks on kinnisvara arendamine ja rendile andmine. Äriühingule kuulub hoonestusõigus Pärnus Ranna pst. 3. Kinnistu on antud rendile ning selles tegutseb ööklubi Sunset. 2006. aastal omandas ettevõtte Pärnu linnalt hoonestusõiguse aadressil Ranna pst. 3a. Antud kinnistul valmis mais 2009 Rannakohviku laiendus koos randa teenindava infrastruktuuriga. Kinnistud on antud rendile ettevõttele EUM Events OÜ.

Pärnu Sadam AS

AS Pärnu Sadam põhitegevuseks on sadama infrastruktuuri haldamine, laevaliikluse korraldamine, sadamateenuste osutamine, puksiiriteenuste osutamine, stividorteenused ja vesiehitus. 2015. aasta möödus AS Pärnu Sadamale edukalt. Kõik investeringud, mis olid plaanis, teostati - süvendati laevatuskanal, ehitati uus puistekaupade viihall, osteti tehnikat, asfalteeriti laoplatse. Kokku investeeriti põhivaradesse 6,7 miljonit eurot (eelmisel 2014. aastal investeeriti 3,2 miljonit eurot).

Zelluloosi Kinnisvara OÜ

OÜ Zelluloosi Kinnisvara põhitegevusaladeks on investeringud kinnisvarasse ning ettevõtte omanduses oleva kinnisvara arendustegevusega seotud valdkondadesse. Ettevõtte omandisse kuulub 15 kinnistut Tallinnas aadressil Tartu mnt. 80 (endine tselluloosivabrik) kogupindalaga 40.000 m². Antud kinnistutel olevate hoonete suletud brutopind moodustab 40.200 m². Vastavalt äriplaanile on kavas 14.800 m² lammutada, 25.140 m² moodustavad arhitektuuriliselt ja ajalooliselt väärtuslikud hooned. Väärtuslikest hoonetest 60% on renoveeritud ning antud rendile. Zelluloosi Kinnisvara OÜ äriplaan näeb ette Sossi mäele multifunktsionaalse äri-, vabaaja- ja elukeskkonna rajamise. Kavas on antud arendusprojekti raames täiendavate kinnistute omandamine.

Kihnu Veeteed AS

AS Kihnu Veeteed on asutatud 2002. aastal osaühinguna. 2005. aastal on ettevõtte ümber kujundatud aktsiaseltsiks. Ettevõtte põhitegevusalaks on meretranspordi korraldamine. AS Kihnu Veeteed opereerib reisi- ja reisiparvlaevadega avaliku teenindamise lepingute alusel avalikke laevaliine ning teostab tellimusreise Liivi lahes, Soome lahes ja Väinameres paiknevate väikesaarte ja mandri vahel ning Peipsi järvel. Ettevõtte poolt opereeritavasse laevastikku kuulub kuus reisiparvlaeva – „Reet“, „Liisi“, „Amalie“, „Jõnn“, „Koidula“ ja „Wrangö“ ning reisilaeva „Vesta“.

Majandustegevuse iseloomustus.

Konsolideerimisgrupp tegutseb üle Eesti, investeringuid on tehtud Tartus, Tallinnas, Pärnus ja mujal. Emaettevõttel puudub väljakujunenud dividendipoliitika, otsuseid tehakse omanike otsusel. 2015. aastal jätkas Transcom Grupp OÜ investeerimistegevust senistes valdkondades. 2015. a. alustati aadressil Kalda 2 (Pärnu) asuva kai rekonstrueerimisega, mis on plaanis lõpetada 2016. aastal, et olla valmis juba 2017. a. vastu võtma esimest kruiisilaeva.

Konsolideerimisgrupi finantskokkuvõte ja olulisemad finantssuhtarvud.

Eurodes	31.12.2015	31.12.2014
Müügitulud	1359904	1014456
Ärikasum	-765293	2995315
Puhaskasum	880697	5597576
Käibevara kokku	6975906	9749016
Põhivara kokku	46163564	42506632
Varad kokku	53139470	52255648
Lühiajalised kohustused	951546	1369781
Omakapital	39928868	39115556
Tulususe suhtarvud (%)		
Käibe ärirentaablus	-56,28	2,95
Käibe puhasrentaablus	64,76	5,51
Varade puhasrentaablus (ROA)	1,65	10,7
Omakapitali puhasrentaablus	2,2	14,3
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	7,33	7,11

Finantssuhtarvude arvutamise meetodika

Käibe ärirentaablus = Ärikasum/Müügitulud*100

Käibe puhasrentaablus = Puhaskasum/Müügitulud*100

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Varad*100

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Omakapital*100

Maksevõime kordaja = Käibevara/Lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	569 996	3 805 464	2
Nõuded ja ettemaksed	5 060 617	5 652 338	3
Varud	1 345 293	291 214	4
Kokku käibevara	6 975 906	9 749 016	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14 179 773	12 447 827	7
Nõuded ja ettemaksed	5 432 974	2 777 131	3
Kinnisvarainvesteeringud	26 170 993	26 245 993	8
Materiaalne põhivara	379 824	1 035 681	9
Kokku põhivara	46 163 564	42 506 632	
Kokku varad	53 139 470	52 255 648	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	578 621	828 764	12
Võlad ja ettemaksed	372 925	541 017	13
Kokku lühiajalised kohustused	951 546	1 369 781	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	11 572 107	11 074 996	12
Võlad ja ettemaksed	686 949	695 315	13
Kokku pikaajalised kohustused	12 259 056	11 770 311	
Kokku kohustused	13 210 602	13 140 092	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 081 086	31 839 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	835 972	5 241 795	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	37 919 870	37 083 898	
Vähemusosalus	2 008 998	2 031 658	
Kokku omakapital	39 928 868	39 115 556	
Kokku kohustused ja omakapital	53 139 470	52 255 648	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 359 904	1 014 456	16
Muud äritulud	776 569	5 134 825	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-796 529	-708 685	18
Mitmesugused tegevuskulud	-896 816	-743 243	19
Tööjõukulud	-507 429	-564 768	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-140 926	-161 622	9
Muud ärikulud	-560 066	-975 648	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-765 293	2 995 315	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 539 494	2 910 138	
Intressikulud	-239 569	-303 093	
Muud finantstulud ja -kulud	346 065	-4 469	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	880 697	5 597 891	
Tulumaks	0	-315	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	880 697	5 597 576	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	835 972	5 241 795	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	44 725	355 781	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-765 293	2 995 315	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	140 926	161 622	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-11 750	
Muud korrigeerimised	146 454	-98 457	
Kokku korrigeerimised	287 380	51 415	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	44 938	50 098	
Varude muutus	-1 096 383	64 516	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	18 545	63 711	
Makstud intressid	-3 704	-184 496	
Muud rahavood äritegevusest	26 727	350 232	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 487 790	3 390 791	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-66 804	-290 831	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	11 750	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-242 594	-296 322	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	95 356	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	-592 276	0	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	75 000	0	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	1 211 000	
Antud laenud	-1 887 103	-1 147 445	
Antud laenude tagasimaksed	78 119	212 446	
Laekunud intressid	18 607	4 045	
Laekunud dividendid	92 953	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	733 987	1 250 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 790 111	1 049 999	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	997 262	12 245	
Saadud laenude tagasimaksed	-660 500	-711 117	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-50 378	-15 893	
Makstud intressid	-243 437	-17 063	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-514	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	42 433	-731 828	
Kokku rahavood	-3 235 468	3 708 962	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 805 464	96 502	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 235 468	3 708 962	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	569 996	3 805 464	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	2 556	256	31 839 291	1 675 877	33 517 980
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 241 795	355 781	5 597 576
31.12.2014	2 556	256	37 081 086	2 031 658	39 115 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	835 972	44 725	880 697
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-67 385	-67 385
31.12.2015	2 556	256	37 917 058	2 008 998	39 928 868

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TRANSCOM GRUPP 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on tegevjuhtkonna hinnang investeeringute õiglasele väärtusele. Väärtuse määramisel on aluseks võetud finantsinvesteeringute väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtte, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontserni kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt reeglina üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui kontsern kaotas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud kuni ettevõtte müügikuupäevani / osaluse muutuse kuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Negatiivne firmaväärtus ja väheolulise suurusega positiivne firmaväärtus kajastatakse aruandeperioodi finantstuluna või -kuluna. Olulise suurusega positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Alates kontrolli omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulused ja kulused kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglases väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis

kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning likviidseid rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud, müügiotel finantsinvesteeringud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

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. nimiväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. 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. nimiväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja –seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt juhatuse või sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas, korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel Muud äritulud või Põhivara kulum alakirjel „Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Sellel juhul kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute rakendatav aastane amortisatsioonimäärade vahemik on 3-12,5%. Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimimise momendil.

Materiaalsed põhivarad, mida bilansipäeva seisuga igapäevases majandustegevuses ei kasutata ning mis väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul, kajastatakse bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses (olenevalt kumb on madalam).

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 3-5%

Tootmiseseadmed 8-10%

Muud masinad ja seadmed 10-20%

Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed jms) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

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.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arendusväljaminekud 20%

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kui immateriaalse vara kasutusega ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, amortiseeritakse see vara kuni 10 aasta jooksul.

Korrigeeritud ostumeetodil kajastatud äriühenduses tekkiv vahe soetatud vara netoväärtuse ning soetusmaksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis eelmiste perioodide tulu / kulu muutusena.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügiikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul, kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nimiväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt. Ärikulude esitamise aluseks on tulude-ja kulude vastavuse printsiip. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit selle teenimise hetkel ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Teenitud kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende jm kasumieraldisi maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise

perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	1 170	13 500
Arvelduskontod	568 826	3 791 964
Kokku raha	569 996	3 805 464

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	153 564	153 564	0	
Ostjatelt laekumata arved	153 564	153 564	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	62 698	62 698	0	5
Muud nõuded	10 264 946	4 831 972	5 432 974	
Laenunõuded	6 828 806	1 395 832	5 432 974	21
Intressinõuded	355 313	355 313	0	21
Viitlaekumised	3 080 827	3 080 827	0	21
Ettemaksed	12 383	12 383	0	
Muud makstud ettemaksed	12 383	12 383	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 493 591	5 060 617	5 432 974	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	209 036	209 036	0	
Ostjatelt laekumata arved	209 036	209 036	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	109 387	109 387	0	5
Muud nõuded	7 925 684	5 148 553	2 777 131	
Laenunõuded	2 728 225	1 351 094	1 377 131	21
Intressinõuded	118 770	118 770	0	21
Viitlaekumised	5 078 689	3 678 689	1 400 000	21
Ettemaksed	185 362	185 362	0	
Tulevaste perioodide kulud	18 379	18 379	0	
Muud makstud ettemaksed	166 983	166 983	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 429 469	5 652 338	2 777 131	

Laenude tagasimaksmise tähtjad on kuni 31.12.2016-31.12.2020, alusvaluutaks on euro ning laenude intressimäärad 3%-5% aastas.

Viitlaekumiste all on kajastatud:

AS Transcom nõue Ateena Maja OÜ vastu summas 1 670 884 eurot, tähtaeg 31.12.2016,

nõue sidusettevõtte AS Pärnu Sadama vastu summas 1 391 150 eurot, mis tuleneb AS Pärnu Sadama aktsiakapitali vähendamisest.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	0	18 294
Müügiks ostetud kaubad	1 340 869	268 496
Ettemaksed tarnijatele	4 424	4 424
Kokku varud	1 345 293	291 214

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	74
Käibemaks	31 451	0	88 170	49
Üksikisiku tulumaks	0	12 536	0	22 231
Erisoodustuse tulumaks	0	512	0	408
Sotsiaalmaks	0	22 610	0	39 408
Kohustuslik kogumispension	0	1 110	0	1 948
Töötuskindlustusmaksed	0	224	0	1 948
Maamaks	1 712	0	0	0
Intress	0	206	0	204
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	29 510		21 217	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	62 698	37 198	109 387	66 270

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12571392	Transcom Invest OÜ	Eesti	investeeringud	100	100
10550575	Transcom AS	Eesti	investeeringud	95.10	95.10
10531394	Transcom Vara AS	Eesti	kinnisvarainvesteeringud	95.10	95.10
10566323	Tartu Sadam AS	Eesti	kinnisvarahaldus	95.10	95.10
10184432	Sadamahalduse OÜ	Eesti	kinnisvarahaldus	95.10	95.10
11149834	Zelluloosi Kinnisvara OÜ	Eesti	kinnisvara haldamine	95.10	95.10
10500755	Kruusapõõsas AS	Eesti	kinnisvara haldamine	95.10	95.10
10015379	Green Window OÜ	Eesti	ei tegutsenud	95.10	95.10
10470020	Sakala Saeveski AS	Eesti	ei tegutsenud	95.10	95.10
12362794	Kalda Vara OÜ	Eesti	investeeringud	95.10	46.60
10867071	Kihnu Veeteed OÜ	Eesti	sadamateenused	90.20	0

2015. aastal müüs AS Transcom enamusosaluse tütarettevõttes Kalda Vara OÜ. 51% osaluse müügihinnaks 450000 eurot ja müügikasum 100362 eurot.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11385865	Pärnu Sadam AS	Eesti	sadamateenused	47.55	47.55
12362794	Kalda Vara OÜ	Eesti	investeeringud	95.10	46.60
10740945	Pärnu Stividorid OÜ	Eesti	sadamateenused	35.67	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Pärnu Sadam AS	12 447 827		1 452 280		13 900 107
Kalda Vara OÜ		-91 251	5 991	364 926	279 666
Kokku	12 447 827	-91 251	1 458 271	364 926	14 179 773

Pärnu Stividorid OÜ väärtus kajastub kapitaliosaluse meetodil AS Pärnu Sadama osaluses ja AS Kihnu Veeteed väärtus kajastub kapitaliosaluse meetodil OÜ Kalda Vara osaluses.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	25 084 993
Ostud ja parendused	596 322
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	564 678
31.12.2014	26 245 993
Ostud ja parendused	335 275
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-335 275
Ümberklassifitseerimised	-75 000
31.12.2015	26 170 993

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	628 051	577 136
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	322 296	379 389

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2013							
Soetusmaksumus	0	0	76 101	161 592	0	0	237 693
Akumuleeritud kulum	0	0	-43 279	-47 903	0	0	-91 182
Jääkmaksumus	0	0	32 822	113 689	0	0	146 511
Ostud ja parendused			261 919	31 468	17 681	17 681	311 068
Lisandumised äriühenduste kaudu			739 724				739 724
Amortisatsioonikulu			-124 766	-36 856			-161 622
31.12.2014							
Soetusmaksumus	0	0	1 077 744	193 060	17 681	17 681	1 288 485
Akumuleeritud kulum	0	0	-168 045	-84 759			-252 804
Jääkmaksumus	0	0	909 699	108 301	17 681	17 681	1 035 681
Ostud ja parendused			73 090	22 100	0	0	95 190
Amortisatsioonikulu			-97 250	-43 676		0	-140 926
Ümberklassifitseerimised			0	0	-17 681	-17 681	-17 681
Muud muutused			-592 440	0	0	0	-592 440
31.12.2015							
Soetusmaksumus	0	0	411 109	215 160	0	0	626 269
Akumuleeritud kulum	0	0	-118 010	-128 435	0	0	-246 445
Jääkmaksumus	0	0	293 099	86 725	0	0	379 824

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Sõiduautod	156 866	31 014	125 852	1,8%-4%+6 kuu EURIBOR	euro	2018-2020
Tehnika	22 244	7 607	14 637	2,4%-17%+6 kuu EURIBOR	euro	2017-2018
Kapitalirendikohustused kokku	179 110	38 621	140 489			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liisingettevõtted	212 200	48 822	163 378	1,98	euro	2019
Kapitalirendikohustused kokku	212 200	48 822	163 378			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	217 297	162 776
Kokku	217 297	162 776

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	628 051	577 136
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	646 893	594 599
1-5 aasta jooksul	1 796 925	1 635 147
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	22 725 615	22 725 615
Kokku	22 725 615	22 725 615

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	19 677	22 541
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		

	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	0	17 158
1-5 aasta jooksul	0	17 984

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen Nordea Pank	2 700 000	540 000	2 160 000		6 kuu euribor+2,2%	euro	15.07.2020	
Laen Swedbank	3 466 933	0	3 466 933		6 kuu euribor+4%	euro	28.02.2017	
Pikajaline laen	5 804 685	0	5 804 685		3%	euro	31.12.2017	21
Pikaajalised laenud kokku	11 971 618	540 000	11 431 618					
Kapitalirendikohustused kokku	179 110	38 621	140 489					10
Laenukohustused kokku	12 150 728	578 621	11 572 107					
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen Vanapargi Invest OÜ	110 000	110 000			3%	euro	31.12.2015	
Laen seotud isikult	63 913	63 913			5%	euro	31.12.2015	
Lühiajalised laenud	6 029	6 029						
Lühiajalised laenud kokku	179 942	179 942						
Pikaajalised laenud								
Laen Nordea Pank	2 240 000	600 000	1 640 000		6 kuu euribor+3,9%	euro	15.07.2018	
Laen Swedbank	3 466 933	0	3 466 933		6 kuu euribor+4%	euro	28.02.2017	
Pikajaline laen	5 804 685	0	5 804 685		5%	euro	31.12.2017	21
Pikaajalised laenud kokku	11 511 618	600 000	10 911 618					
Kapitalirendikohustused kokku	212 200	48 822	163 378					10
Laenukohustused kokku	11 903 760	828 764	11 074 996					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Ehitised	25 754 529	25 754 529

Kokku	25 754 529	25 754 529
--------------	-------------------	-------------------

Laenude tagatiseks on hüpoteegiga koormatud konsolideerimisgrupi ettevõtete kinnisvarad, AS Pärnu Sadam aktsiad, AS Transcom aktsiad. Kontserni ettevõtete varadele on seatud kommertsipante. Konsolideerimisgrupis on emaettevõtte AS Transcom käendanud tütarettevõtete laenukohustusi. AS Transcom on käendanud sidusettevõtte AS Pärnu Sadam laene Nordea panga ees ja andnud garantii summas 5 000 000 eurot. Sama kehtis ka 31.12.2014.

Osaühingu omanik on käendanud piiratud ulatuses konsolideerimisgrupi kohustusi.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	245 793	245 793	0	
Võlad töövõtjatele	17 174	17 174	0	
Maksuvõlad	37 198	37 198	0	5
Muud võlad	740 574	53 625	686 949	
Intressivõlad	716 016	29 067	686 949	21
Muud viitvõlad	24 558	24 558	0	
Saadud ettemaksed	19 135	19 135	0	
Muud saadud ettemaksed	19 135	19 135	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 059 874	372 925	686 949	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	181 525	181 525		
Võlad töövõtjatele	119 803	119 803		
Maksuvõlad	66 270	66 270		5
Muud võlad	848 278	152 963	695 315	
Intressivõlad	707 703	12 388	695 315	21
Muud viitvõlad	140 575	140 575		
Saadud ettemaksed	20 456	20 456		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 236 332	541 017	695 315	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	30 333 646	29 664 869
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 583 412	7 416 217
Kokku tingimuslikud kohustused	37 917 058	37 081 086

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 359 904	1 014 456
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 359 904	1 014 456
Kokku müügitulu	1 359 904	1 014 456
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	119 915	124 241
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	628 051	577 137
Muud müügitulud	611 938	313 078
Kokku müügitulu	1 359 904	1 014 456

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	14 183
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	564 678
Tulu sihtfinantseerimisest	531 138	399 107
Tulu bilansivälise vara müügist	3 750	5 000
Kasum kohustuste vähenemisest	110 791	37 105
Muud	130 890	4 114 752
Kokku muud äritulud	776 569	5 134 825

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	68 177
Müügi eesmärgil ostetud teenused	51 797	3 353
Energia	147 525	321 285
Elektrienergia	104 077	170 660
Soojusenergia	43 448	0
Kütus	0	150 625
Maamaks	52 320	46 931
Jooksev remont	51 438	58 682
Hoonestusõiguse tasu	16 980	16 643
Muud	476 469	193 614
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	796 529	708 685

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	3 024	22 541
Energia	30 409	39 340
Elektrienergia	19 117	19 696
Kütus	11 292	19 644
Mitmesugused bürookulud	18 431	3 090
Lähetuskulud	5 342	1 192
Koolituskulud	1 098	3 637
Riiklikud ja kohalikud maksud	15 195	11 069
Sidekulud	3 193	9 407
Raamatupidamise ja audiitorteenused	36 682	9 700
Juriidilised kulud	330 936	273 504
Transpordivahenditega seotud kulud	51 217	11 036
Kindlustuskulud	11 230	15 571
Korrashoiukulu	8 099	12 700
Konsultatsioonid	6 933	4 550
juhtimisteenus	12 000	38 639
Väikevahendid	3 923	11 805
Muud	359 104	275 462
Kokku mitmesugused tegevuskulud	896 816	743 243

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	379 669	419 684
Sotsiaalmaksud	127 760	145 084
Kokku tööjõukulud	507 429	564 768
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	20	48

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	2 087 264	9 968	2 021 150	8 505
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 858 529	6 500 000	3 397 838	6 500 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	1 511 083	76 813

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	1 535	343 523	0	30 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 024	0	1 709 584	928	110 000

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	2 443	4 989		336 167	303 167
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			929 592		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			50 412		

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	121 501	165 752

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	7 986	24 037
Nõuded ja ettemaksed	338 346	320 958
Kokku käibevara	346 332	344 995
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	39 088 390	38 125 129
Kokku põhivara	39 088 390	38 125 129
Kokku varad	39 434 722	38 470 124
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	176 387	160 387
Võlad ja ettemaksed	326 594	344 316
Kokku lühiajalised kohustused	502 981	504 703
Kokku kohustused	502 981	504 703
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 962 609	32 323 126
Aruandeaasta kasum (kahjum)	966 320	5 639 483
Kokku omakapital	38 931 741	37 965 421
Kokku kohustused ja omakapital	39 434 722	38 470 124

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Muud äritulud	34 445	37 105
Mitmesugused tegevuskulud	-38 130	-5 357
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 685	31 748
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	963 261	5 612 495
Intressikulud	-4 894	-4 770
Muud finantstulud ja -kulud	11 638	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	966 320	5 639 483
Aruandeaasta kasum (kahjum)	966 320	5 639 483

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 685	31 748
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-34 395	-32 989
Kokku korrigeerimised	-34 395	-32 989
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 763	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11 779	0
Laekunud intressid	13	10
Kokku rahavood äritegevusest	-32 051	-1 231
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenude tagasimaksed	0	25 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	25 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	16 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	16 000	0
Kokku rahavood	-16 051	23 769
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 037	268
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-16 051	23 769
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 986	24 037

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	32 323 126	32 325 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 639 483	5 639 483
31.12.2014	2 556	256	37 962 609	37 965 421
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-38 125 129
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				37 163 999
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				37 004 291
Aruandeaasta kasum (kahjum)			966 320	966 320
31.12.2015	2 556	256	38 928 929	38 931 741
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-39 088 390
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				37 563 988
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				37 407 339

Lisa 26 Kohtuvaidlused

AS-i Transcom vastu on esitatud tsiviilnõue kogusummas 4634713 eurot. Menentlus on pooleliolev esimeses astmes. AS-i Transcom hinnangul on nimetatud menetlus oma sisult perspektiivitu ja AS-i Transcom kaotus antud menetlustes ebatõenäoline, ega oma majanduslikku mõju AS-le Transcom.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2016

Osaühing Transcom Grupp (registrikood: 10976469) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN OOLO	Juhatuse liige	17.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Transcom Grupp osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Transcom Grupp raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse 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 arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Osaühing Transcom Grupp bilansis seisuga 31. detsember 2015 on kajastatud kinnisvarainvesteeringud õiglasel väärtuses summas 26 171 tuh. eurot. Nimetatud kirje sisaldab varasid bilansilises maksumuses 4 078 tuh. eurot, mille õiglase väärtuse kohta me ei saanud auditi käigus piisavalt tõendusmaterjali. Seetõttu me ei avalda arvamust kinnisvarainvesteeringute väärtuse kajastamise õigsuse kohta summas 4 078 tuh. eurot.

Osaühing Transcom Grupp bilansis seisuga 31. detsember 2015 on kajastatud muud nõuded summas 10 265 tuh. eurot. Meie hinnangul on nõuetest 2 301 tuh. eurot ebatõenäoliselt laekuvad ja tuleks kanda aruandeperioodi kuludesse.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Osaühing Transcom Grupp finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

20. juuni 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Transcom Grupp (registrikood: 10976469) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	20.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 081 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	835 972
Kokku	37 917 058

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 081 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	835 972
Kokku	37 917 058

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rein Kilk	35303082738	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 7442281
Mobiiltelefon	+372 56480007
E-posti aadress	transcom@transcom.ee
Veebilehe aadress	www.transcom.ee