

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: VL Investeeringud OÜ

registrikood: 12756335

tänava/talu nimi, Kohtu tn 1

maja ja korteri number:

linn: Kuressaare linn

maakond: Saare maakond

postisihthnumber: 93819

telefon: +372 5236764

e-posti aadress: jyri@laevakompanii.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Bioloogilised varad	17
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Osakapital	20
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 15 Turustuskulud	21
Lisa 16 Üldhalduskulud	22
Lisa 17 Tööjõukulud	22
Lisa 18 Seotud osapooled	22
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

VL Investeeringud OÜ põhitegevuseks 2016.aasta majandusaastal oli tütarettevõtjates osaluse omanine.

VL Investeeringud OÜ juhatus on koostanud konsolideeritud majandusaasta aruande. Konsolideerimisgruppi kuulub 31.12.2016 seisuga Saaremaa Lihatööstus OÜ koos tütarettevõtetega Audla OÜ, Muhu Farmid OÜ, Põide AG OÜ ja Saaremaa Lihatööstus Finland OY.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika.

	2016	2015
Brutokasumi määr	12,50	14,16
Puhasrentaablus	0,58	7,96
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,17	1,07
ROA	0,57	8,40
ROE	7,31	114,79

Brutokasumimäär (%) =
brutokasum/müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/
müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja
(kordades) = käibevara/lühiajalised
kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku *
100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital
kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	34 466	15 360
Nõuded ja ettemaksed	3 376 894	3 444 773
Varud	2 001 648	1 843 433
Bioloogilised varad	39 778	10 180
Kokku käibevarad	5 452 786	5 313 746
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	225 000	0
Nõuded ja ettemaksed	179 931	159 342
Kinnisvarainvesteeringud	2 600 000	2 600 000
Materiaalsed põhivarad	8 504 427	8 424 387
Bioloogilised varad	506 119	434 141
Immateriaalsed põhivarad	2 181 113	2 447 336
Kokku põhivarad	14 196 590	14 065 206
Kokku varad	19 649 376	19 378 952
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 789 199	2 171 453
Võlad ja ettemaksed	2 884 814	2 804 511
Kokku lühiajalised kohustised	4 674 013	4 975 964
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 381 205	4 930 112
Võlad ja ettemaksed	8 050 760	8 055 361
Kokku pikaajalised kohustised	13 431 965	12 985 473
Kokku kohustised	18 105 978	17 961 437
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 150 909	-476 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 790	1 627 206
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 266 199	1 153 409
Vähemusosalus	277 199	264 106
Kokku omakapital	1 543 398	1 417 515
Kokku kohustised ja omakapital	19 649 376	19 378 952

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	21 704 980	21 303 069
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-18 992 303	-18 285 832
Brutokasum (-kahjum)	2 712 677	3 017 237
Turustuskulud	-1 988 112	-1 995 315
Üldhalduskulud	-936 105	-1 044 302
Muud äritulud	569 340	1 987 145
Muud ärikulud	-43 866	-64 905
Äri kasum (kahjum)	313 934	1 899 860
Intressitulud	37 962	105 515
Intressikulud	-226 060	-309 779
Muud finantstulud ja -kulud	47	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	125 883	1 695 596
Aruandeaasta kasum (kahjum)	125 883	1 695 596
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	112 790	1 627 206
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	13 093	68 390

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	313 934	1 899 860
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 099 397	891 527
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-4 304	-605 264
Muud korrigeerimised	-167 349	-1 309 350
Kokku korrigeerimised	927 744	-1 023 087
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	47 205	320 451
Varude muutus	-158 215	95 937
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	121 336	167 024
Laekunud intressid	37 777	71 860
Makstud intressid	-247 690	-271 439
Kokku rahavood äritegevusest	1 042 091	1 260 606
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-829 890	-3 788 724
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	181 365	1 452 472
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	0	-4 250
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	45 000
Laekumised sihtfinantseerimisest	115 914	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-225 000	0
Antud laenud	-1 231 670	-1 250 812
Antud laenude tagasimaksed	1 360 269	1 625 641
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-991	-991
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-630 003	-1 921 664
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 219 800	4 117 979
Saadud laenude tagasimaksed	-1 669 163	-3 674 456
Arvelduskrediidi saldo muutus	-617 438	517 118
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-326 181	-284 223
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-392 982	676 418
Kokku rahavood	19 106	15 360
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 360	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	19 106	15 360
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 466	15 360

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 500			2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 627 206	68 390	1 695 596
Muud muutused omakapitalis		-476 297	195 716	-280 581
31.12.2015	2 500	1 150 909	264 106	1 417 515
Aruandeaasta kasum (kahjum)		112 790	13 093	125 883
31.12.2016	2 500	1 263 699	277 199	1 543 398

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

VL Investeeringud OÜ 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR-des.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad VL Investeeringud OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele. Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani. Juhul kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdnud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumina (kahjumina) tütarettevõtte müügist.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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.

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

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

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Muud nõuded

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

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).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna (Real "Kaubad, toore, materjal ja teenused").

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 soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 EUR-i. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 EUR-i, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 20-30 aastat
- Tootmiseseadmed 8-12 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud 5 aastat

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat

Retseptuurid on määramata elueaga immateriaalne põhivara, millelt kulumit ei arvestata. Kõik retseptuurid toodetele on rahaliselt hinnatud ja kuuluvad kuludesse kandmisele toote tootmise lõpetamisega.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks.

Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita.

Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

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

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. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti 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 tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on tekkinud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud põhivarade sihtfinantseerimise kajastamisel netomeetodist. Põhivarade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud sihtfinantseerimise summa. Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 (21/79 31.12.2014, kuni 31.12.2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstud 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	5 201	445
Raha pangas	19 445	10 449
Raha teel	9 820	4 466
Kokku raha	34 466	15 360

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 835 540	2 835 540	
Ostjatelt laekumata arved	2 835 540	2 835 540	
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 361	20 361	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19 851	19 851	
Muud nõuded	425 588	245 657	179 931
Laenunõuded	182 821	2 890	179 931
Intressinõuded	33 570	33 570	
Viitlaekumised	209 197	209 197	
Ettemaksed	255 485	255 485	
Tulevaste perioodide kulud	238 014	238 014	
Muud makstud ettemaksed	17 471	17 471	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 556 825	3 376 894	179 931

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 855 902	2 855 902	
Ostjatelt laekumata arved	2 855 902	2 855 902	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 897	11 897	
Muud nõuded	581 566	422 224	159 342
Laenunõuded	334 442	175 100	159 342
Intressinõuded	33 655	33 655	
Viitlaekumised	213 469	213 469	
Ettemaksed	86 120	86 120	
Tulevaste perioodide kulud	82 686	82 686	
Muud makstud ettemaksed	3 434	3 434	
Laekumata toetused	66 130	66 130	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 604 115	3 444 773	159 342

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	1 087 875	1 121 147
Lõpetamata toodang	208	1 394
Valmistoodang	898 627	702 021
Müügiks ostetud kaubad	14 938	18 871
Kokku varud	2 001 648	1 843 433

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 531		996
Käibemaks	13 329	152 076		142 604
Üksikisiku tulumaks		47 920		46 515
Sotsiaalmaks		91 386		84 088
Kohustuslik kogumispension		4 610		4 323
Töötuskindlustusmaksed		6 258		5 807
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		3 019		3 595
Ettemaksukonto jääk	6 522		11 897	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 851	306 800	11 897	287 928

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11323290	Saaremaa Lihatööstus OÜ	Eesti	Liha- ja lihatoodete valmistamine ja turustamine	100	100
10123784	Audla OÜ	Eesti	Loomakasvatus	98	98
11024481	Muhu Farmid OÜ	Eesti	Loomakasvatus	100	100
10295574	Põide AG	Eesti	Loomakasvatus	69	69
2467821-1	Saaremaa Lihatööstus Finlandia OY	Soome	Vahendustegevus	100	100

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	337 528
Müügid	-34 200
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 296 672
31.12.2015	2 600 000
31.12.2016	2 600 000

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	11 718	12 695
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-21 894	-23 719
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas		45 000

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
Ostud ja parendused	7 517	1 025 176	174 335	54 777	2 961 641	3 190 753	55 015	5 105	518	5 623	4 284 084
Lisandumised äriühenduste kaudu	844 938	2 448 330	427 695	23 542	1 190 808	1 642 045	41 462				4 976 775
Amortisatsioonikulu		-112 293	-79 399	-13 955	-407 852	-501 206	-30 047				-643 546
Müügid	-45 292	-66 489	-22 000		-49 731	-71 731	-9 166				-192 678
Ümberklassifitseerimised									-248	-248	-248
31.12.2015											
Soetusmaksumus	807 163	3 912 908	788 519	130 929	6 690 986	7 610 434	245 925	5 105	270	5 375	12 581 805
Akumuleeritud kulum	0	-618 184	-287 888	-66 565	-2 996 120	-3 350 573	-188 661	0	0		-4 157 418
Jääkmaksumus	807 163	3 294 724	500 631	64 364	3 694 866	4 259 861	57 264	5 105	270	5 375	8 424 387
Ostud ja parendused	60 163	438 918	34 819	29 604	366 842	431 265	68 071				998 417
Amortisatsioonikulu		-133 784	-81 269	-21 716	-586 023	-689 008	-22 619				-845 411
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-356									-356
Müügid	-57 011						-4 290				-61 301
Ümberklassifitseerimised	270	5 105						-5 105	-270	-5 375	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	270								-270	-270	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		5 105						-5 105		-5 105	
Muud muutused					-11 309	-11 309					-11 309
31.12.2016											
Soetusmaksumus	810 585	4 355 987	818 102	148 038	6 966 840	7 932 980	291 521	0	0	0	13 391 073
Akumuleeritud kulum	0	-751 380	-363 921	-75 786	-3 502 464	-3 942 171	-193 095				-4 886 646
Jääkmaksumus	810 585	3 604 607	454 181	72 252	3 464 376	3 990 809	98 426	0	0	0	8 504 427

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Maa	57 011	347 524
Ehitised		59 485
Masinad ja seadmed	4 000	67 539
Transpordivahendid		10 000
Muud masinad ja seadmed	4 000	57 539
Muud materiaalsed põhivarad	4 950	
Kokku	65 961	474 548

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Loomsed varad	
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 504	1 504
Müügid	-45 028	-45 028
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	46 318	46 318
Lisandumised äriühenduste kaudu	31 824	31 824
Muud muutused	-24 438	-24 438
31.12.2015	10 180	10 180
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	2 908	2 908
Müügid	-21 408	-21 408
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	49 332	49 332
Muud muutused	-1 234	-1 234
31.12.2016	39 778	39 778
Põhivarad		Kokku
	Loomsed varad	
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-18 038	-18 038
Soetused	4 250	4 250
Müügid	-56 709	-56 709
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	119 794	119 794
Lisandumised äriühenduste kaudu	399 046	399 046
Muud muutused	-14 202	-14 202
31.12.2015	434 141	434 141
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	72 937	72 937
Soetused	1 600	1 600
Müügid	-57 630	-57 630
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	73 726	73 726
Muud muutused	-18 655	-18 655
31.12.2016	506 119	506 119

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2016	2015
Loomsed varad	75 106	101 658

Kokku	75 106	101 658
--------------	---------------	----------------

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
Ostud ja parendused	2 387 635	43 271	2 430 906
Lisandumised äriühenduste kaudu	234 676	29 735	264 411
Amortisatsioonikulu	-238 764	-9 217	-247 981
31.12.2015			
Soetusmaksumus	2 622 311	123 892	2 746 203
Akumuleeritud kulum	-238 764	-60 103	-298 867
Jääkmaksumus	2 383 547	63 789	2 447 336
Amortisatsioonikulu	-238 764	-15 222	-253 986
Mahakandmised	-12 237		-12 237
31.12.2016			
Soetusmaksumus	2 610 074	123 892	2 733 966
Akumuleeritud kulum	-477 528	-75 325	-552 853
Jääkmaksumus	2 132 546	48 567	2 181 113

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaenud	818 897	818 897		
Lühiajalised laenud kokku	818 897	818 897		
Pikaajalised laenud				
Pangalaenud	4 443 509	781 847	3 661 662	
Pikaajalised laenud kokku	4 443 509	781 847	3 661 662	
Kapitalirendikohustised kokku	552 806	179 514	363 967	9 325
Muud laenukohustised				
Muud laenud	1 355 192	8 941	1 330 588	15 663
Muud laenukohustised kokku	1 355 192	8 941	1 330 588	15 663
Laenukohustised kokku	7 170 404	1 789 199	5 356 217	24 988
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaenud	1 436 334	1 436 334		
Lühiajalised laenud kokku	1 436 334	1 436 334		
Pikaajalised laenud				
Pangalaenud	4 992 209	548 700	4 443 509	
Pikaajalised laenud kokku	4 992 209	548 700	4 443 509	
Kapitalirendikohustised kokku	621 376	183 148	438 228	
Muud laenukohustised				
Muud laenud	51 646	3 271	31 721	16 654
Muud laenukohustised kokku	51 646	3 271	31 721	16 654
Laenukohustised kokku	7 101 565	2 171 453	4 913 458	16 654

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
Maa	799 940	829 630
Ehitised	2 605 620	2 772 071
Masinaid ja seadmed	3 340 785	3 595 190
Muud materiaalsed põhivarad	91 828	57 264

Kokku	6 838 173	7 254 155
--------------	------------------	------------------

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	21 613 714	21 146 775
Soome	45 920	104 013
Leedu	24 938	29 013
Poola	14 514	14 749
Holland	0	3 686
Rootsi	5 894	3 201
Läti	0	1 632
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	21 704 980	21 303 069
Kokku müügitulu	21 704 980	21 303 069
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Liha - ja linnuliha toodete valmistamine	19 763 652	20 015 746
Liha töötlemine ja säilitamine	149 349	164 229
Tööjõu rent	834 256	258 900
Enda või renditud kinnisvara üürile andmine ja käitlus	59 824	22 889
Lehma toorpiima tootmine	584 976	521 459
Veisekasvatus ja aretus	16 312	41 576
Põllumajandustoodang	74 908	147 159
Loomakasvatuse abitegevused	50 504	16 390
Muu põllumajandustoodang ja teenused	77 925	83 476
Taimekasvatuse abitegevus	18 131	0
Muud	75 143	31 245
Kokku müügitulu	21 704 980	21 303 069

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-12 264 651	-12 258 737
Varude allahindlus ja mahakandmine	-10 845	-42 140
Energia	-582 260	-617 119
Elektrienergia	-315 003	-320 163
Soojusenergia	-2 066	-20
Kütus	-265 191	-296 936
Transpordikulud	-62 260	-65 697
Üür ja rent	-250 767	-327 629
Tööjõurent	-421 838	0
Mitmesugused bürookulud	-10 960	-11 789
Lähetuskulud	-8 021	-8 007
Koolituskulud	-2 542	-4 119
Riiklikud ja kohalikud maksud	-19 361	-16 089
Tööjõukulud	-3 483 108	-3 721 459
Amortisatsioonikulu	-797 604	-579 746
Muud	-1 078 086	-633 301
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-18 992 303	-18 285 832

Lisa 15 Turustuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-49 090	-52 636
Energia	-13 786	-18 918
Elektrienergia	-59	-873
Soojusenergia	-176	-814
Kütus	-13 551	-17 231
Transpordikulud	-897 988	-911 846
Mitmesugused bürookulud	-5 529	-6 759
Lähetuskulud	-1 400	-2 643
Koolituskulud	-1 435	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-200
Tööjõukulud	-547 420	-563 063
Amortisatsioonikulu	-20 131	-29 377
Reklaamikulud	-276 029	-233 974
Muud	-175 304	-175 899
Kokku turustuskulud	-1 988 112	-1 995 315

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-3 346	-3 718
Energia	-14 857	-21 442
Elektrienergia	-8 749	-13 669
Kütus	-6 108	-7 773
Transpordikulud	-10 627	-6 534
Mitmesugused bürookulud	-12 332	-16 772
Lähetuskulud	-5 372	-10 783
Koolituskulud	-1 971	-4 762
Riiklikud ja kohalikud maksud	-31 927	-29 826
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-2 104	-8 321
Tööjõukulud	-306 277	-371 452
Amortisatsioonikulu	-281 661	-282 404
Muud	-207 943	-288 288
Tööjõurent	-57 688	0
Kokku üldhalduskulud	-936 105	-1 044 302

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-3 256 669	-3 499 592
Sotsiaalmaksud	-1 080 136	-1 156 382
Kokku tööjõukulud	-4 336 805	-4 655 974
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	247	263

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	VL Investeeringud OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	63 639	9 175 197	200 937	8 202 523
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	617 617	19 318	533 440	84 067

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted				
Omanike valitseva mõju all olevad ettevõtted	1 145 000	1 281 473	1 325 000	92 050
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted				
Omanike lähedased pereliikmed ja nende mõju all olevad ettevõtted	66 870	78 795		28 412

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted		
Omanike valitseva mõju all olevad ettevõtted	1 045 712	1 070 712
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted		
Omanike lähedased pereliikmed ja nende mõju all olevad ettevõtted	205 100	464 494

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	815 665	41 618	603 955	71 127
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	362 844	371 775	308 598	707 258

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2016	2015
Arvestatud tasu	50 363	93 791

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 315	888
Nõuded ja ettemaksed	0	2 500
Kokku käibevarad	3 315	3 388
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 265 000	8 040 000
Kokku põhivarad	8 265 000	8 040 000
Kokku varad	8 268 315	8 043 388
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	5 625	0
Kokku lühiajalised kohustised	5 625	0
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	225 000	0
Võlad ja ettemaksed	8 041 000	8 041 000
Kokku pikaajalised kohustised	8 266 000	8 041 000
Kokku kohustised	8 271 625	8 041 000
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-112	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 698	-112
Kokku omakapital	-3 310	2 388
Kokku kohustised ja omakapital	8 268 315	8 043 388

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Üldhalduskulud	-73	-112
Kokku äriksusum (-kahjum)	-73	-112
Intressikulud	-5 625	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 698	-112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 698	-112

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-73	-112
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 500	0
Kokku rahavood äritegevusest	2 427	-112
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-225 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-225 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	225 000	1 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	225 000	1 000
Kokku rahavood	2 427	888
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	888	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 427	888
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 315	888

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-112	-112
31.12.2015	2 500	-112	2 388
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-8 040 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 456 251
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015			418 639
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-5 698	-5 698
31.12.2016	2 500	-5 810	-3 310
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-8 040 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 845 832
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016			802 522

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

VL Investeeringud OÜ (registrikood: 12756335) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VJATŠESLAV LEEDO	Juhatuse liige	11.09.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

VL Investeeringud OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud VL Investeeringud OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiiri kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiiri aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditiiri kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiiri aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiiri aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiiri aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Raul Randväli

Vandeauditiiri number 467

CAPELLA CONSULTING OSAÜHING

Auditiorettevõtja tegevusloa number 267

Pirni tn 12, Tallinn, Harju maakond, 10617

14.09.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

VL Investeeringud OÜ (registrikood: 12756335) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL RANDVÄLI	Vandeaudiitor	14.09.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 150 909
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 790
Kokku	1 263 699

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vjatšeslav Leedo	35205210019	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5236764
E-posti aadress	jyri@laevakompanii.ee