

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ SubLand

registrikood: 10876940

tänava/talu nimi, Peterburi tee 2f
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6030709

faks: +372 6030702

e-posti aadress: thea@subland.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Muud nõuded	15
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Laenukohustised	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Võlad tarnijatele	19
Lisa 15 Muud võlad	20
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 17 Osakapital	20
Lisa 18 Müügitulu	21
Lisa 19 Muud äritulud	21
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 22 Tööjõukulud	22
Lisa 23 Muud ärikulud	22
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 25 Tulumaks	23
Lisa 26 Seotud osapooled	23
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ SubLand on emafirma, asukohaga Tallinnas, kelle põhitegevuseks on külmavee krevettide ost otse püüdjatelt ja temale kuuluvate tütar- ja sidusettevõtete töö koordineerimine.

Tütarettevõtte Seaside Management Ltd, emafirma osalus 100%, asub Maltal, kellele kuuluvad osalused kolmes Venemaal asuvas ettevõttes: 76,3% OOO Lama Invest, 68,67% OOO SeaProd ja 63% OOO Promore.

Kontserni aruandes on investering ettevõttesse OOO Lama Invest kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

Sidusettevõtte AS Läätsa Kalatööstus, emafirma osalus 50%.

Kontsern on lisaks külmavee krevettidega kauplemisele alustanud ka soojavee krevettide ja muude mereandide töötlemise ja müügiga.

Teiseks on kontsern suurendanud kasvatustes kasvatavate liikide müüki, sest nende hind ei ole nii palju seotud nafta hinnaga maailmas ega ka kvootidega. See omakorda tähendab stabiilsemaid hindu ja väiksemaid kõikumisi tooraine turul.

Kolmandaks on kontsern laiendanud Venemaal oma sortimenti heigi ja lõhega. Kontsern plaanib suurendada mereandide importi Aasiast ja laiendada sortimenti forelli ja Vaikse ookeani lõhega.

Eelkõige on see vajalik, et tagada kontserni tooteportfelli laienemist ja seega kogu kasvu jätkumist.

Kontserni tulud, kulud ja kasum

Kontserni 2020. aasta müügitulu oli 66,5 mln eurot, millest 99,7% mereandide müük ja 0,3% teenuste müük.

Kontserni müügitulust moodustas 0,7 mln eurot Eestis ja 65,8 mln teised välisriigid. Suurim ekspordi sihtriik oli Venemaa.

Kontserni aruandeperiood lõppes 1,47 mln eurose kasumiga.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja ostjatega toimuvad põhiliselt Ameerika dollarites ja Vene rublades, mistõttu on kontserni valuutakursi risk väga kõrge.

Valuutakursi pidev kõikumine aruandeperioodil on oluliselt mõjutanud ka kontserni finantstulemust 2020. aastal.

	2020	2019
Kontserni finantssuhtarvud		
Müügitulu mln eurodes	66,5	37,40
Ärikasum mln eurodes	1,98	1,36
Ärikasumi marginaal	3,0%	3,6%
Maksevõime üldine tase	1,2	1,6
Likviidsuskordaja	0,7	1,0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ärikasumi marginaal (%) = ärikasum/müügitulud*100

Maksevõime üldine tase (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara-kaubavarud/lühiajalised kohustused

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 181 töötajat, kellest 3 töötavad Eestis ja 178 Venemaal.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 984,3 tuhat eurot, sh juhatuse tasud 39,9 tuhat eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on turupositsiooni suurendamine, sortimendi laiendamise, toodete täiustamise ning omaninna alandamisega Euroopa Liidus ja Venemaal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	40 961	303 016	2
Nõuded ja ettemaksed	12 156 649	10 497 095	3
Varud	7 212 822	6 402 719	4
Kokku käibevarad	19 410 432	17 202 830	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	972 714	712 622	7
Nõuded ja ettemaksed	408 257	1 497 466	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 708 822	2 234 266	9
Materiaalsed põhivarad	1 138 171	1 085 358	10
Immateriaalsed põhivarad	1 135 201	0	11
Kokku põhivarad	5 363 165	5 529 712	
Kokku varad	24 773 597	22 732 542	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 056 320	3 380 059	12
Võlad ja ettemaksed	8 243 274	7 470 488	13
Kokku lühiajalised kohustised	16 299 594	10 850 547	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 575 979	4 601 787	12
Võlad ja ettemaksed	0	159 488	13
Kokku pikaajalised kohustised	1 575 979	4 761 275	
Kokku kohustised	17 875 573	15 611 822	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 120 696	3 120 696	17
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Realiseerimata kursivahed	-2 512 249	-1 122 874	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 982 516	2 455 910	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 040 043	526 606	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 634 841	4 984 173	
Vähemususalus	2 263 183	2 136 547	
Kokku omakapital	6 898 024	7 120 720	
Kokku kohustised ja omakapital	24 773 597	22 732 542	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	66 512 445	37 400 698	18
Muud äritulud	9 849	505 402	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 883 198	-32 537 052	20
Mitmesugused tegevuskulud	-2 334 806	-2 845 446	21
Tööjõukulud	-984 292	-731 447	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-267 582	-248 470	10
Muud ärikulud	-75 698	-186 691	23
Ärikasum (kahjum)	1 976 718	1 356 994	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	260 092	4 985	7
Intressitulud	310 688	277 976	
Intressikulud	-566 127	-915 416	
Muud finantstulud ja -kulud	-184 239	355 319	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 797 132	1 079 858	
Tulumaks	-323 064	-278 005	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 474 068	801 853	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 040 043	526 606	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	434 025	275 247	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 976 718	1 356 994	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	267 582	248 470	
Muud korrigeerimised	-788 320	-265 969	
Kokku korrigeerimised	-520 738	-17 499	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-693 066	-2 840 527	
Varude muutus	-810 103	-2 657 203	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	457 488	2 902 945	
Kokku rahavood äritegevusest	410 299	-1 255 290	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 684 620	-256 617	10,11
Antud laenud	-39 978	0	
Antud laenude tagasimaksed	67 537	0	
Laekunud intressid	204 862	480 154	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 452 199	223 537	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14 134 662	13 492 555	
Saadud laenude tagasimaksed	-12 599 899	-10 824 554	
Arvelduskrediidi saldo muutus	115 690	-92 124	
Makstud intressid	-558 526	-900 243	
Makstud ettevõtte tulumaks	-122 570	-173 604	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	969 357	1 502 030	
Kokku rahavood	-72 543	470 277	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	303 016	190 053	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-72 543	470 277	
Valuutakursside muutuste mõju	-189 512	-357 314	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 961	303 016	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 474 068	801 853
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-1 696 764	776 332
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-1 696 764	776 332
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-222 696	1 578 185
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-349 332	1 228 281
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	126 636	349 904

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2018	3 120 696	3 835	-1 824 549	2 455 910	1 786 643	5 542 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)			701 675	526 606	349 904	1 578 185
31.12.2019	3 120 696	3 835	-1 122 874	2 982 516	2 136 547	7 120 720
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 389 375	1 040 043	126 636	-222 696
31.12.2020	3 120 696	3 835	-2 512 249	4 022 559	2 263 183	6 898 024

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ SubLand (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidinimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 6. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ SubLand ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtjad konsolideeritakse alates kuupäevast, millal vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, millal kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab, kas otseselt või kaudselt, üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus-ja finantspoliitikat.

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtjate aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt, on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

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

Vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Finantsvarad

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

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

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit), kuni 6-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha lähendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud, ja emaettevõtte konsolideerimata, aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

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

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

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

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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 aktsiastest või osadest. Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis, kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (s.h laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtuse.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Alates 01.01.2018 kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogselt materiaalse põhivaraga. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast ja maad ei amortiseerita.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1278 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused edasiulatuvalt.

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

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1278 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
Masinad ja seadmed	2-10 aastat
Muu põhivara	2-3 aastat
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	10-20 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (nt maa) ei amortiseerita.

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne majandusaasta aruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud".

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

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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Regulaarselt makstava dividendi tulumaksu soodusmäär* - 14/86

*TMS § 50(1) alusel eelmise 3 kalendriaasta keskmise maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel loetakse esimeseks arvesse võetavaks aastaks aasta 2018. 14%-st määrat rakendatakse:

- 1) 2019. a ühele kolmandikule 2018. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
- 2) 2020. a ühele kolmandikule 2018. ja 2019. a jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Vastavalt Vene Föderatsiooni maksukoodeksile on tulumaks 20%. On tulud/kulud, mida võib arvestada ainult raamatupidamise arvestuses või ainult maksuarvestuses või reguleeritakse maksuarvestuses (püsivad vahed), on tulud/kulud, mida võidakse arvestada raamatupidamise ja maksuarvestuses erinevatel aegadel (muutuvad vahed).

Maksudeklaratsioone tehakse ja makstakse kvartaalselt kvartalile järgneva kuu 28. kuupäevaks.

Maltas registreeritud tütarettevõtte kasum maksustatakse 35% maksumääraga.

Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks konsolideerimisgrupi suhtes:

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	40 961	303 016
Kokku raha	40 961	303 016

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	10 752 405	10 752 405	0	
Ostjatelt laekumata arved	10 753 539	10 753 539	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 134	-1 134	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 202 915	1 202 915	0	5
Muud nõuded	417 960	174 703	243 257	8
Laenunõuded	312 134	68 877	243 257	
Intressinõuded	105 826	105 826	0	
Ettemaksed	9 422	9 422	0	
Tulevaste perioodide kulud	9 422	9 422	0	
Muud nõuded	17 204	17 204	0	
Tagatishoius	165 000		165 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 564 906	12 156 649	408 257	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	8 807 773	8 807 773	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 822 623	8 822 623	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-14 850	-14 850	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	896 694	896 694	0	
Muud nõuded	1 097 249	779 194	318 055	
Laenunõuded	586 794	268 739	318 055	
Intressinõuded	510 455	510 455	0	
Ettemaksed	6 547	6 547	0	
Tulevaste perioodide kulud	6 547	6 547	0	
Muud makstud ettemaksed	0			
Tagatishoiused	1 179 411	0	1 179 411	
Muud nõuded	6 887	6 887	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 994 561	10 497 095	1 497 466	

Tagatishoius summas 165 000 eurot on avatud AS SEB Bank.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	2 825 035	2 600 581
Valmistoodang	619 887	1 067 158
Müügiks ostetud kaubad	2 541 886	1 346 250
Ettemaksed varude eest	1 226 014	1 388 730
Kokku varud	7 212 822	6 402 719

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		200 494	0	137 632
Käibemaks	310 102	57 170	805 778	126 627
Üksikisiku tulumaks		3 628		3 801
Sotsiaalmaks		12 280		16 232
Kohustuslik kogumispension				0
Töötuskindlustusmaksed				0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	892 813		90 916	31 704
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 202 915	273 572	896 694	315 996

Maksude ettemaksed vt lisa 3 ja maksuvõlad lisa 12.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
C-49393	Seaside Management Ltd	Malta	haldus	100	100
1075004002688	OOO Lama Invest	Venemaa	haldus	76.30	76.30
1077761474966	OOO Sea Prod	Venemaa	hulgikaubandus	68.67	68.67
1077762353460	OOO Promore	Venemaa	tootmine	63	63

Investeering Venemaal asuvasse tütarettevõttesse OOO Lama Invest on kajastatud kontserni aruandes kinnisvarainvesteeringuna (Lisa9).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10448569	AS Läätsa Kalatööstus	Eesti	Tootmine ja müük	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
AS Läätsa Kalatööstus	712 622	260 092	972 714
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	712 622	260 092	972 714

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	312 134	68 877	243 257	6,75-12,50%	RUB	2021	3
Intressinõuded	105 826	105 826	0				
Kokku muud nõuded	417 960	174 703	243 257				

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	586 794	268 739	318 055				
Laenunõuded	586 794	268 739	318 055	15%	RUB	2021	
Intressinõuded	510 455	510 455	0				
Kokku muud nõuded	1 097 249	779 194	318 055				

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2018		
Soetusmaksumus	1 960 740	1 960 740
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	1 960 740	1 960 740
Muud muutused	273 526	273 526
31.12.2019		
Soetusmaksumus	2 234 266	2 234 266
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	2 234 266	2 234 266
Muud muutused	-525 444	-525 444
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 708 822	1 708 822
Jääkmaksumus	1 708 822	1 708 822

Kinnisvarainvesteering, asukohaga Venemaal, Moskva regioonis, Volokolamskis, Vysokova külas, on seisuga 31.12.2020 156 301 000 rubla. Alates 01.01.2018 kajastatakse kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuse meetodil. Real muud muutused on summad, mis on tekkinud kursimuutustest seoses kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest välisvaluutast eurodesse. Kinnisvarainvesteering tagab pangalaenu (vt Lisa 11)

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	251 956	1 658 177	7 541	1 917 674
Akumuleeritud kulum	-89 235	-735 540	-7 541	-832 316
Jääkmaksumus	162 721	922 637	0	1 085 358
Ostud ja parendused	0	549 419		549 419
Amortisatsioonikulu	-12 598	-254 984		-267 582
Muud muutused	-19 338	-209 686		-229 024
31.12.2020				
Soetusmaksumus	219 584	1 766 126	7 541	1 993 251
Akumuleeritud kulum	-88 799	-758 740	-7 541	-855 080
Jääkmaksumus	130 785	1 007 386	0	1 138 171

Real muud muutused on summad, mis on tekkinud kursimuutustest seoses põhivara ümberhindlusest välisvaluutast eurodesse.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
Ostud ja parendused	1 135 201	1 135 201
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 135 201	1 135 201
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	1 135 201	1 135 201

2020. aasta detsembris osteti kaubamärk "Viis ookeani" summas 1 135 201 eurot (103 833 500 rubla).

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaenud	7 291 109	7 291 109			6,75-12,50%	RUB	2021	
Laenud seotud osapooltelt	665 000	665 000			8%	EUR	2021	26
Muud laenud	100 211	100 211			8%	EUR	21	
Lühiajalised laenud kokku	8 056 320	8 056 320						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	659 618		659 618		10,3%	RUB	2024	
Käibekapitali laen	366 718		366 718		2,7460%	USD	2023	
Arvelduslaen	399 643		399 643		2,6%	EUR	2023	
Laenud seotud osapooltelt	150 000		150 000		8%	EUR	2022	
Pikaajalised laenud kokku	1 575 979		1 575 979					
Laenukohustised kokku	9 632 299	8 056 320	1 575 979					

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaenud	3 147 178	3 147 178			8,75-11,75%	RUB	2020	
Laenud seotud osapooltelt	125 000	125 000			8%	EUR	2020	
Muud laenud	107 881	107 881			8%	EUR	2020	
Lühiajalised laenud kokku	3 380 059	3 380 059						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	3 259 178		3 259 178		12,5%	RUB	2022	
Käibekapitali laen	400 570		400 570		4,0937%	USD	2021	
Arvelduslaen	283 953		283 953		2,6%	EUR	2021	
Laenud seotud osapooltelt	658 086		658 086		8%	EUR	2021	
Pikaajalised laenud kokku	4 601 787		4 601 787					
Laenukohustised kokku	7 981 846	3 380 059	4 601 787					

Pangalaenude 7 950 728 eurot (727,2 mln rubla) (31.12.2019 vastavalt 6 406 356 eurot ja 449,2 mln rubla) tagatiseks on seatud:

- kommertsipant kontserni varudele summas 208 615 eurot (19,1 mln rubla) (31.12.2019 vastavalt 2 421 363 eurot ja 169,4 mln rubla);
- hüpoteek kinnisvarainvesteeringule Venemaal bilansilise maksumusega 1 708 822 eurot (156,3 mln rubla) (31.12.2019 vastavalt 2 234 266 eurot ja 156,3 mln rubla);
- kommertsipant tootmiseseadmetele summas 82 817 eurot (7,6 mln rubla) (31.12.2019 vastavalt 207 701 eurot ja 14,5 mln rubla).

AS SEB Pangast saadud arvelduslaenu, limiidiga 400 000 eurot, 31.12.2020 seisuga kasutatud limiit on 399 643 eurot (31.12.2019 283 953 eurot) tagatiseks on kontserni emaettevõtte poolt avatud tähtajaline hoius summas 80 000 eurot, hoiustamise tähtpäevaks on 07.08.2023 (31.12.2019 80 000 eurot ja 07.08.2021) ning on saadud garantii 80% ulatuses Maaelu Edendamise Sihtasutuselt. AS SEB Pangast saadud käibekapitali laenu, summas 450 000 USD (366 718 eurot) (31.12.2019 vastavalt 450 000 USD ja 400 570 eurot), tagatiseks on tagatishoius summas 85 000 eurot hoiustamise tähtpäevaga 07.08.2023 (31.12.2019 85 000 eurot hoiustamise tähtpäevaga 12.08.2021) ja garantii Maaelu Edendamise Sihtasutuselt 80% ulatuses.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 169 320	7 169 320		14
Võlad töövõtjatele	81 141	81 141		
Maksuvõlad	273 572	273 572		5
Muud võlad	133 120	133 120		15
Intressivõlad	103 204	103 204		
Muud viitvõlad	29 916	29 916		
Saadud ettemaksed	586 121	586 121		
Tulevaste perioodide tulud	0			
Muud saadud ettemaksed	586 121	586 121		
Kokku võlad ja ettemaksed	8 243 274	8 243 274		

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 837 392	6 837 392	0	
Võlad töövõtjatele	70 617	70 617	0	
Maksuvõlad	315 996	315 996	0	
Muud võlad	184 712	184 712	0	
Intressivõlad	114 121	114 121	0	
Muud viitvõlad	70 591	70 591	0	
Saadud ettemaksed	61 771	61 771	0	
Muud	159 488	0	159 488	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 629 976	7 470 488	159 488	

Lisa 14 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 767 690	6 835 718	
Võlad seotud osapooltele	401 630	1 674	26
Kokku võlad tarnijatele	7 169 320	6 837 392	

Lisa 15 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	103 204	103 204		
Intressivõlad	96 694	96 694		
Intressivõlad seotud osapooltele	6 510	6 510		26
Muud viitvõlad	29 916	29 916		
Kokku muud võlad	133 120	133 120		13

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	114 121	114 121	0	
Intressivõlad	107 943	107 943		
Intressivõlad seotud osapooltele	6 178	6 178		
Muud viitvõlad	70 591	70 591	0	
Kokku muud võlad	184 712	184 712	0	

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 208 248	1 487 714
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	302 062	371 928
Kokku tingimuslikud kohustised	1 510 310	1 859 642

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	3 120 696	3 120 696
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	701 402	665 397
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	701 402	665 397
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	64 814 039	34 721 925
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	997 004	2 013 376
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	65 811 043	36 735 301
Kokku müügitulu	66 512 445	37 400 698
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	66 326 512	34 704 151
Ärinõustamine jms nõustamine	36 000	592 824
Muud kaubad ja teenused	149 933	2 103 723
Kokku müügitulu	66 512 445	37 400 698

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Laekunud lootusetud nõuded	0	0
Muud	9 849	505 402
Kokku muud äritulud	9 849	505 402

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Tooraine ja materjal	-59 850 291	-31 747 678
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-3 000	-8 957
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 029 907	-780 417
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 883 198	-32 537 052

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-286 710	-326 177
Mitmesugused bürookulud	-2 169	-60 404
Lähetuskulud	-374	-16 198
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-344 358
Ostetud teenused	-1 649 196	-1 550 986
Õigusabi ja muud konsultatsioonid	-114 086	-171 133
Autode remont ja kütus	0	-2 650
Faktooringu, pangateenused ja muud lepingutasud	-261 248	-179 555
Reklaam	0	-181 272
Kindlustus	-21 023	-12 713
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 334 806	-2 845 446

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-687 625	-627 441
Sotsiaalmaksud	-296 667	-104 006
Erisoodustused	0	0
Kokku tööjõukulud	-984 292	-731 447
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	181	146
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	180	145
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019
Trahvid, viivised ja hüvitised	-54 907	-37 294
Muud	-20 791	-149 397
Kokku muud ärikulud	-75 698	-186 691

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-189 512	-357 314
Muud finantstulud ja -kulud	5 273	712 633
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-184 239	355 319

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni 2020. aasta tulumaksu kulu kokku summas 323 064 eurot (2019: 278 005 eurot) koosneb järgmistest komponentidest:

- jooksva aasta tulumaks Maltal registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 0 eurot (2019: 0 eurot);
- jooksva aasta tulumaks Venemaal registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 323 064 eurot (2019: 278 005 eurot);

Seisuga 31.12.2020 on kontserni Venemaa tütarettevõtete tulumaksu ettemaks 0 eurot ja tasumata ettevõtte tulumaks 200 494 eurot. Seisuga 31.12.2019 on kontserni Venemaa tütarettevõtete tulumaksu ettemaks 0 eurot ja tasumata ettevõtte tulumaks 137 632 eurot. 2019. ja 2020. aastal dividende ei makstud ega saadud.

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	118 843		0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 903	242 433	0	201
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		980 694	0	790 737

Laenud

2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	543 800	-303 800
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	400 000	-608 086

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	488 700	-488 700
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Äriühingud	1 260 000	-1 075 400

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	1 089	616 946	115 940	962 606
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 358	84 456	3 740	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	652 638		94 261	17 890

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	39 900	39 900

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	553	72 328
Nõuded ja ettemaksed	1 914 387	1 699 667
Varud	356 543	0
Kokku käibevarad	2 271 483	1 771 995
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 302 714	2 042 622
Nõuded ja ettemaksed	380 905	382 800
Kokku põhivarad	2 683 619	2 425 422
Kokku varad	4 955 102	4 197 417
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 531 572	232 881
Võlad ja ettemaksed	1 348 889	998 317
Kokku lühiajalised kohustised	2 880 461	1 231 198
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	150 000	1 342 609
Kokku pikaajalised kohustised	150 000	1 342 609
Kokku kohustised	3 030 461	2 573 807
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 120 696	3 120 696
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 500 921	-1 511 260
Aruandeaasta kasum (kahjum)	301 031	10 339
Kokku omakapital	1 924 641	1 623 610
Kokku kohustised ja omakapital	4 955 102	4 197 417

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	3 869 063	3 245 140
Muud äritulud	0	1 782
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 435 364	-2 937 951
Mitmesugused tegevuskulud	-142 788	-74 963
Tööjõukulud	-117 318	-87 950
Muud ärikulud	0	-1 610
Kokku ärikasum (-kahjum)	173 593	144 448
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	260 092	4 985
Intressitulud	7 843	7 318
Intressikulud	-136 842	-144 086
Muud finantstulud ja -kulud	-3 655	-2 326
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	301 031	10 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	301 031	10 339

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	173 593	144 448
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-33 852	7 557
Kokku korrigeerimised	-33 852	7 557
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-257 357	374 193
Varude muutus	-356 543	123 625
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	347 318	27 439
Kokku rahavood äritegevusest	-126 841	677 262
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-889 978	-833 000
Antud laenude tagasimaksed	934 432	283 000
Laekunud intressid	252	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	44 706	-550 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	943 800	1 748 700
Saadud laenude tagasimaksed	-911 886	-1 564 100
Arvelduskrediidi saldo muutus	115 690	-92 124
Makstud intressid	-133 589	-145 586
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	14 015	-53 110
Kokku rahavood	-68 120	74 152
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	72 328	502
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-68 120	74 152
Valuutakursside muutuste mõju	-3 655	-2 326
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	553	72 328

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	3 120 696	3 835	-1 511 260	1 613 271
Aruandeaasta kasum (kahjum)			10 339	10 339
31.12.2019	3 120 696	3 835	-1 500 921	1 623 610
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			3 360 563	3 360 563
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	3 120 696	3 835	1 859 642	4 984 173
Aruandeaasta kasum (kahjum)			301 031	301 031
31.12.2020	3 120 696	3 835	-1 199 890	1 924 641
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 710 200	2 710 200
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	3 120 696	3 835	1 510 310	4 634 841

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.09.2021

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK MÄGI	Juhatuse liige	20.09.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ SubLand osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ SubLand ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilansi seisuga 31.12.2020 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 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 arvamusel. 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 arvamusel 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrian Säde

Vandeauditori number 678

Capella Audit OÜ

Auditioretevõtja tegevusloa number 281

C. R. Jakobsoni tn 6a-23, Tallinn, Harju maakond, 10128

03.10.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIAN SÄDE	Vandeaudiitor	03.10.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 982 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 040 043
Kokku	4 022 559

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	3722130	96.20%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	146933	3.80%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6030709
Faks	+372 6030702
E-posti aadress	thea@subland.ee