

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Aruandeaasta algus:	01.01.2010
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2010
Ärinimi	OÜ Subland
Registrikood	10876940
Tänav a nimi, maja number	Peterburi tee 2F,
Linn	Tallinn
Postisihthumber:	11415
Maakond:	Harju
Telefon	+372 6030709
Faks	+372 60 30702
Elektronpost	kristel@subland.ee
Põhitegevusala	Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük



Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Lisad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Lisa 2. Müügitulu	15
Lisa 3. Müüdud kaupade teenuste kulud	15
Lisa 4. Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 5. Tööjõukulud	15
Lisa 6. Muud äritulud ja -kulud, tulumaksu kulu	16
Lisa 7. Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 8. Raha	16
Lisa 9. Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 10. Varud	18
Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 12. Tütar-ja sidusettevõtete osad	18
Lisa 13. Materiaalne põhivara	20
Lisa 14. Laenukohustused	21
Lisa 15. Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent	22
Lisa 17. Sihtfinantseerimine	22
Lisa 18. Laenude tagatis ja panditud varad	22
Lisa 19. Omakapital	23
Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega	23
Lisa 21. Konsolideerimata finantsaruanded	25
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	29
Kasumi jaotamise otsus	30
Tegevjuhtkonna allkirjad 2010. konsolideeritud majandusaasta aruandele	31
OÜ Subland 2010. konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	32



Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

2010.aastal asutas OÜ Subland 99,99% osalusega tütarettevõtte Seaside Management Ltd ja soetati 90% osalus Ukrainas asuvas ettevõttes OOO Subland Ukraina, kes alustas oma majandustegevusega 2010 aastal.

Kahe tütarettevõtte põhitegevus toimub Ukrainas: OOO Sinergia Plus on hulгимүүгига tegelev ettevõtte, kes ostab ja müüb : külmutatud merande.

2010.aastast alustati ka külmutatud köögiviljade, marjade ning muude kalatoodete hulгимүүгига. Samuti pakendatakse ja külmutatakse köögivilju ja marju.

OOO Subland Ukraina osutab mereandide töötlemise ja pakendamise teenustööd OOO Sinergia Plus ning samuti tegeleb ta mereandide hulгимүүгига Ukrainas.

Tütarettevõtte Seaside Management Ltd asub Maltal , kes ei ole aruandeperioodil veel oma majandustegevusega alustanud.

Kui enne Euroopa Liiduga liitumist osteti krevetid põhiliselt kahelt Islandi tarnijalt, siis peale Euroopa Liiduga liitumist on lisandunud koostööpartnerid Taanist ja Kanadast.

OÜ Subland rendib tootmis-ja laoruume AS-lt Läätsa Kalatööstus, mis asuvad Saaremaal Läätsa külas. AS Läätsa Kalatööstus osutab OÜ Subland krevettide töötlemise-ja pakendamise teenust.

2002.aasta oktoobris alustati majandustegevusega, toodang müüdi 100% Eesti turule, 2003 aasta veebruarist alustati toodangu müügiga välisriikidele.

2007.aastal osteti välisriikidelt esimesed kogused kooritud krevette, mis on põhiasas müüdud Eestis ja teistes Euroopa Liidu riikides. Kooritud krevettide müügiesakaal 2010 aastal moodustas kontserni müügitulust 6,2%.

Tulud, kulud ja kasum

Aruandeperioodil oli kontserni müügitulu 156,2 mln krooni, millest 89,2% pakendatud krevettide müük, 3,6 muude külmutatud toodete müük ja 7,2% teenuste müük.

Kontserni müügitulust moodustas 23,8% Euroopa Liidu territooriumid, 8,6% müük Eesti turule ja 67,6% teised välisriigid. Suurimad ekspordi sihtriigid oli jätkuvalt Venemaa ja Ukraina. Kontserni aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 8 025 tuh krooni.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

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

Valuutakursi pidev kõikumine aruandeperioodil on oluliselt ka mõjutanud kontserni finantstulemust 2010.aastal

Juhatuse liikme allkiri



Peamised finantssuhtarvud

	2010	2009
Müügitulu	156 229 454	169 893 801
Müügitulu kasv	-8,0%	-5,5%
Puhaskasum	7 952 732	116 187
Puhasrentaablus	5,1%	0,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,31	1,30
ROA	6,4%	0,1%
ROE	21,9%	0,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2010 – müügitulu 2009) / müügitulu 2009 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 10,7 mln krooni.

Emaettevõtte soetas 2010.aastal uued krevettide glasuurimis- ja pakendamise tootmiseadmed: kaal-pakkeautomaadi (konveiersüsteemid, lintimismasin), krevettide glasuuri ja vibraatoriga ning Z konveieriga, konveieri (pakkija/sulgeja, etikeerija, printeriga).

Seadmete soetamine finantseeriti osaliselt Euroopa Kalandusfondi meetme 2.3 raames läbi viidava projekti „Krevetiliini rekonstrueerimine ja täiustamine“ alusel PRIA-st laekunud toetusega.

Kontsern on pidevalt panustanud tootearendusse ja tootmisprotsessi efektiivsuse tõstmisesse.

Personal

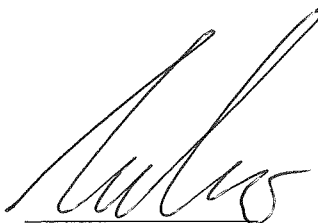
Kontserni keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 34 töötajat, kellest 3 töötavad Tallinna kontoris, 1 Saaremaal ja 30 Ukrainas.

Aruandeperioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1 550 tuhat krooni. Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud ning nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid

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

Juhatus liikme allkiri



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud kasumiaruanne (kroonides)

	Lisa	2010	2009
Äritulud			
Müügitulu	2	156 229 454	169 893 801
Muud äritulud	6	8 201 422	1 428 274
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		-491 998	-2 030 450
Äritulud kokku		163 938 878	169 291 625
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	3	-140 582 964	-154 186 665
Mitmesugused tegevuskulud	4	-9 781 435	-12 635 951
Tööjõukulud	5	-1 549 922	-1 325 410
Põhivara kulum	13	-2 362 396	-1 180 441
Muud ärikulud	6	-1 103 907	-139 823
Ärikulud kokku		-155 380 624	-169 468 290
Ärikasum		8 558 254	-176 665
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtete osadelt	12	663 859	7 725 703
Intressikulud		-3 579 348	-3 148 066
Kasum /-kahjum valuutakursi muutustest		1 500 508	-5 008 325
Muud finantstulud ja -kulud	7	1 174 840	668 495
Kokku finantstulud ja -kulud		-240 141	237 807
Kasum majandustegevusest		8 318 113	61 142
Tulumaks	6	292 359	66 691
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		8 025 754	-5 549
Muu koondkasum			
Valuutakursivahed välisettevõtte ümberarvestamisel		-227 833	-37 016
Aruandeaasta koondkasum		7 797 921	-42 565
sh. emaettevõtte omanike osa koondkasumist (-kahjumist)		7 795 078	116 187
sh. vähemusomanike osa koondkasumist (-kahjumist)		2 843	-158 752

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Konsolideeritud bilanss (kroonides)

VARAD	Lisa	31.12.2010	31.12.2009
Käibevara			
Raha	8	2 521 996	3 247 862
Nõuded ja ettemaksed	9	60 573 711	61 688 408
Varud	10	20 600 710	17 322 795
Käibevara kokku		83 696 417	82 259 065
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	11	19 162 592	14 446 264
Materiaalne põhivara	13	20 856 474	12 959 647
Põhivara kokku		40 019 066	27 405 911
VARAD KOKKU		123 715 483	109 664 976
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	Lisa	31.12.2010	31.12.2009
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	14	14 972 547	15 992 435
Võlad ja ettemaksed	15	49 132 726	47 231 983
Lühiajalised kohustused kokku		64 105 273	63 224 418
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	14	15 418 125	18 101 500
Sihtfinantseerimine	17	8 054 959	0
Pikaajalised kohustused kokku		23 473 084	18 101 500
Kohustused kokku		87 578 357	81 325 918
Omakapital			
Vähemusosalus		-70 546	-73 536
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	19	600 000	600 000
Kohustuslik reservkapital		60 000	60 000
Realiseerumata kursivahed		-498 276	-293 226
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		28 045 820	27 896 212
Aruandeaasta kasum		8 000 128	149 608
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		36 207 672	28 412 594
Omakapital kokku		36 137 126	28 339 058
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		123 715 483	109 664 976

Juhatuse liikme allkiri

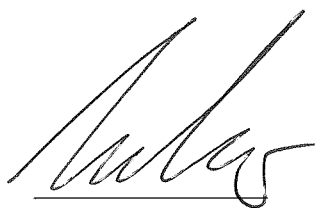


 Identifitseeritud
 30.06.2011
 KMRA Audiitorbüroo

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (kroonides)

	Lisa	2 010	2 009
Rahavood põhitegevusest			
Ärikasum		8 558 254	-176 665
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	13	2 362 396	1 180 441
Kasum/kahjum põhivara müügist neto		582 432	-1 038 612
Sihtfinantseerimise tuludest	17	-633 277	0
Realiseerumata kursimuutuste mõju		-227 833	-33 421
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-493 979	-8 107 309
Varude muutus	10	-3 277 915	17 737 921
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 728 131	2 331 927
Makstud intressid		-3 578 349	-3 326 248
Kokku rahavood põhitegevusest		5 019 860	8 568 034
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara müük		1 392 548	1 744 596
Materiaalse põhivara soetus	13	-12 234 203	-10 311 779
Antud laenud		-6 406 567	-2 775 889
Antud laenude tagasimaksed		4 249 856	6 977 329
Laekunud intressid		887 758	598 982
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-12 110 608	-3 766 761
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		51 925 664	42 794 116
Saadud laenude tagasimaksed		-54 147 047	-40 125 407
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	16	-1 481 880	-920 157
Laekumised sihtfinantseerimisest	17	8 688 236	0
Makstud ettevõtte tulumaks		-120 599	-59 927
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		4 864 374	1 688 625
Rahavood ilma valuutakursi mõjuta kokku		-2 226 374	6 489 898
Valuutakursside muutuste mõju		1 500 508	-5 008 325
RAHAVOOD KOKKU		-725 866	1 481 573
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8	3 247 862	1 766 289
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-725 866	1 481 573
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8	2 521 996	3 247 862

Juhatuse liikme allkiri



 Identifitseeritud
 30.06.2011
 KMRA Audiitorbüroo

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Vähemus- osalus	Oma- kapital kokku
	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Realisee- rumata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku		
Saldo 31.12.2008	600 000	60 000	-259 805	28 896 777	29 296 972	85 216	29 382 188
Lisandud äriühendustest				-1 000 565	-1 000 565		-1 000 565
Aruandeperioodi koondkasum	-	-	-33 421	149 608	116 187	-158 752	-42 565
Saldo 31.12.2009	600 000	60 000	-293 226	28 045 820	28 412 594	-73 536	28 339 058
Lisandud äriühendustest						147	147
Aruandeperioodi koondkasum	-	-	-205 050	8 000 128	7 795 078	2 843	7 797 921
Saldo 31.12.2010	600 000	60 000	-498 276	36 045 948	36 207 672	-70 546	36 137 126

Juhatuse liikme allkiri



 Identifitseeritud
 30.06.2011 
 KMRA Audiitorbüro

Lisad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ Subland (edaspidi ka “emaettevõtte”) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos “kontsern”) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

➤ Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Subland ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

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

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

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

➤ Investeeringud sidusettevõtetesse

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

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

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

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

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

➤ **Investeeringud tütar ja sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis**

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 21) on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütar-, ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

➤ **Välisvaluutas fikseeritud tehingud**

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, 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 Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

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

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

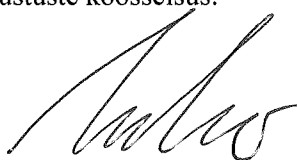
- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Eesti Panga kursi alusel, välja arvatud põhivarad, mis jäävad arvele ajaloolise kursiga;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

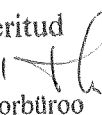
Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

➤ **Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011 
KMRA Audiitorbüroo

➤ Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kas osaliselt või täies ulatuses mitmesuguste tegevuskulude kirjele.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

➤ Faktooring

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

Kontsernil oli bilansipäeval jõus ainult regressiõiguseeta faktooringlepingud. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseeta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude kirjel.

➤ Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Intressitulu lühiajalistelt nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

➤ Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

➤ Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluku 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.

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluad:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Seadmed	10 - 50%	2 - 10 aastat
Transpordivahendid	25%	4 aastat
Muu inventar	33 - 40%	2,5 - 3 aastat

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

➤ Rendiarvestus

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

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

➤ Finantskohustused

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

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

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

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

➤ **Sihtfinantseerimine**

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

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

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

➤ **Ettevõtte tulu maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt.

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

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 19.

Vastavalt Ukraina seadusandlusele maksustatakse ettevõtte kasum 25% maksumääraga.

Maksustatava kasumi maksubaas erineb raamatupidamislikust kasumist, millest on tehtud erinevaid seaduses sätestatud juurde ning mahaarvamisi. Ettevõtte ettevõtte tulumaksu deklareeritakse ning tasutakse iga kvartal.

Alates 01.04.2011 hakkab Ukrainas kehtima uus ettevõtte tulumaksumäär 23%.

➤ **Tulude arvestus**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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.

➤ **Rahavoogude aruanne**

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

➤ **Seotud osapooled**

OÜ Subland konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

➤ **Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011 
KMRA Audiitoribüroo

Lisa 2. Müügitulu

Tegevusala	2010	2009
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	139 302 562	153 464 927
Muude külmutatud toodete hulgimüük	5 540 999	
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	968 734	11 535 433
Muu mujal liigitamata kutsetegevus	10 417 159	4 893 442
Kokku	156 229 454	169 893 801

Kontserni müügitulu jaguneb tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes järgmiselt:

Piirkond	2010	2009
Eesti	13 408 521	18 909 029
Euroopa Liit	37 258 273	13 802 148
Teised välisriigid	105 562 660	137 182 624
Kokku	156 229 454	169 893 801

Lisa 3. Müüdud kaupade teenuste kulud

Müüdud kaupade, teenuste kulud	2010	2009
Tooraine ja põhimaterjalid	-123 597 510	-139 544 743
Ostetud teenused	-16 985 454	-14 641 922
Müüdud kaupade, teenuste kulud kokku	-140 582 964	-154 186 665

Lisa 4. Mitmesugused tegevuskulud

Mitmesugused tegevuskulud	2010	2009
Ostetud teenused	-4 682 454	-8 180 965
Juriidilised ja muud konsultatsioonid	-1 260 006	-2 216 049
Marketingiteenused	-419 673	0
Rent ja ruumide haldusega seotud kulud	-1 312 578	-724 734
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded (lisa 9)	-2 028 066	-1 425 318
Autode rent, remont ja hooldus	-48 797	-82 886
Muud kulud	-29 861	-6 000
Mitmesugused tegevuskulud kokku	-9 781 435	-12 635 951

Lisa 5. Tööjõukulud

	2010	2009
Palgakulu	-1 095 170	-918 738
Sotsiaalmaksud	-395 563	-330 320
Erisoodustused	-59 189	-76 352
Tööjõukulud kokku	-1 549 922	-1 325 410
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	34	24

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitoribüroo

Lisa 6. Muud äritulud ja –kulud, tulumaksu kulu

Muud äritulud	2010	2009
Kasum põhivara müügist	0	1 038 612
Tulu sihtfinantseerimisest (lisa 17)	633 277	0
Trahvid, viivised	5 945 708	0
Muud teenuste müügid	1 622 336	389 660
Muud	101	2
Muud äritulud kokku	8 201 422	1 428 274

Muud ärikulud	2010	2009
Kahjum põhivara müügist	-582 432	
Kahjum valuutakursi muutustest	-422 158	0
Muud teenuste ostud	-59 779	-112 522
Tasutud viivised	-19 815	-15 164
Muud	-19 723	-12 137
Muud ärikulud kokku	-521 475	-139 823

Tulumaksukulu

Kontserni 2010. a tulumaksukulu kokku summas 292 359 krooni (2009: 66 691 krooni) koosneb järgmistest komponentidest:

- Jooksva aasta tulumaks Maltal registreeritud tütarettevõtte kasumilt summas 43 075 krooni, tasumise tähtaeg 30.06.2012;
- jooksva aasta tulumaks Ukrainas registreeritud tütarettevõtete kasumilt summas 249 284 krooni (2009: 66 691 krooni).

Bilansipäeva seisuga on kontsernil tasumata ettevõtte tulumaksu 171 760 krooni (2009: 6 764 krooni).

Lisa 7. Muud finantstulud ja –kulud

	2010	2009
Intressitulud	1 174 840	668 495
Muud finantstulud ja -kulud kokku	1 174 840	668 495

Lisa 8. Raha

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	171 141
Pangakontod	112 420	667 145
Tagatishoius	2 409 576	2 409 576
Kokku	2 521 996	3 247 862

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitoribüroo

Lisa 9. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu ¹	29 487 738	44 471 998
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 235 540	-1 400 379
Viitlaekumised ²	256 871	166
Maksude ettemaksed ³	2 833 291	1 451 852
Muud lühiajalised nõuded ⁴	18 002 228	9 139 654
Ettemaksed teenuste eest ⁵	11 229 123	8 025 117
Kokku	60 573 711	61 688 408

¹ Nõuded ostjate vastu ajaline jaotus:

	31.12.2010	31.12.2009
tähtaeg kuni 90 päeva	18 864 785	35 843 583
tähtaeg kuni 180 päeva	7 697 760	4 464 573
tähtaeg kuni 365 päeva	782 545	3 830 441
üle 365 päeva	2 142 648	333 401
Kokku	29 487 738	44 471 998

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused:

	2010	2009
Saldo perioodi alguses	-1 400 379	0
Täiendavalt kajastatud allahindlus (lisa 4)	-2 028 066	-1 425 318
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	2 192 905	24 939
Saldo perioodi lõpus	-1 235 540	-1 400 379

² Viitlaekumised koosnevad arvestatud intressinõuetest antud laenudelt summas 224 411 krooni ja pangakontodelt laekumata intressidest summas 32 460 krooni (2009: vastavalt 0 krooni ja 166 krooni).

³ Maksude ettemaksed koosnevad käibemaksu ettemaksest summas 2 833 291 krooni (2009: 1 451 852 krooni)

⁴ Muud lühiajalised nõuded koosnevad järgmistest nõuetest:

	31.12.2010	31.12.2009
Muud lühiajalised nõuded	9 961 916	4 681 128
Nõuded seotud osapooltele (lisa 20)	100 000	69 655
Mitteseotud osapooltele antud laenud	7 940 312	4 388 871
Kokku	18 002 228	9 139 654

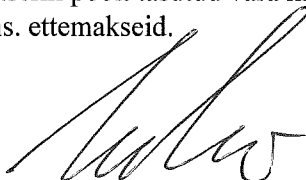
Muud lühiajalised nõuded summas 9 961 916 krooni (2009: 4 681 128 krooni) on nõuded mitteseotud osapoolte vastu, mis on tekkinud mittetavapärase äritegevuse tulemusel.

Nõuded seotud osapooltele on arvestatud intressinõue summas 100 000 antud pikaajaliselt laenult vt. lisa 11 (2009: 69 655 krooni).

Mitteseotud osapooltele antud laenude summas 7 940 312 krooni tagasimakse lõpptähtaeg on 31.12.2011 ja laenude intressimäär 12% aastas (2009: 4 388 871 krooni).

⁵ Ettemaksed teenuste eest sisaldavad kontserni poolt tasutud vara kasutamise, kasutusrendi korras renditud vara avansilisi makseid jms. ettemakseid.

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Lisa 10. Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	6 927 183	5 960 371
Valmistoodang	2 522 448	2 030 450
Müügiks ostetud kaubad	11 151 079	9 331 974
Kokku	20 600 710	17 322 795

Laenukohustuste tagatisena panditud varude kohta vaata informatsiooni lisast 18.

Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2010	31.12.2009
Sidusettevõtete osad (lisa 12)	12 388 997	11 725 138
Seotud osapooltele antud laenud (lisa 20)	1 000 000	1 000 000
Muud pikaajalised laenud	5 773 595	1 721 126
Kokku	19 162 592	14 446 264

Seotud osapooltele antud pikaajaline laen on tagatiseta ja teenib intressi 10% aastas, tagastamise lõpptähtaeg on 20.04.2012.

Muud pikaajalised laenud on laen summas 369 000 EUR (2009:110 000 EUR) intressiga 12% ja tagastamise lõpptähtajaga 25.11.2012.

Kõik antud pikaajalised laenud on fikseeritud EUR-s.

Lisa 12. Tütar- ja sidusettevõtete osad

Kontserni osalused seisuga 31.detsember

Tütarettevõtted

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%	
		2010	2009
OOO Sinergia Plus	Ukraina	90%	90%
OOO Subland Ukraina	Ukraina	90%	0%
Seaside Management Ltd	Malta	100%	0%

2010.aastal asutas OÜ Subland Maltal 99,99% osalusega tütarettevõtte omakapitaliga 400 000EUR, tasudes 6 261 658 krooni, millest ettevõtte asutamisekulud moodustasid 3018 krooni ja soetati 1354 krooni eest osalus Ukrainas asuvas ettevõttes OOO Subland Ukraina, kes alustas oma majandustegevusega 2010 aastal.

OOO Sinergia Plus kuni 2010.aastani ostis pakendatud ning külmutatud krevetid sisse ja müüs neid edasi Ukrainas, siis alates 2010.aastas alustati ka kohapeal krevettide pakendamise ning töötlemisega. Samuti alustati muude külmutatud ning pakendatud toodete pakendamise (köögivilid, seened, krabipulgad) ja hulgimüügiga.

OOO Subland Ukraina on hulgimüügifirma, kes tegeleb põhiliselt külmutatud ning pakendatud krevettide müügiga Ukrainas.

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Sidusettevõtted

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%	
		2010	2009
OÜ Tipperary	Eesti	50%	50%

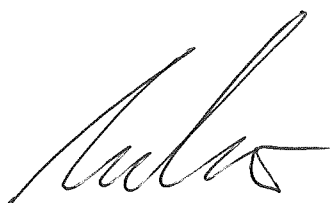
OÜ Tipperary on haldusfirma, kelle omanduses on 100% AS Läätsa Kalatööstus aktsiatest. AS Läätsa Kalatööstus töötleb ja pakendab teenustööna OÜ Subland kooritud ning koorimata krevette, samuti tegeletakse kala külmutamise ja vürtsikilu tootmisega. Kala külmutamine ja vürtsikilu tootmine on hooajaline ning kestab septembrist kuni maini, krevettide töötlemise ja pakendamisteenuse osutamine on aastaringselt.

	2010	2009
Bilansiline väärtus perioodi alguses	11 725 138	0
Lisandunud perioodi jooksul *	0	5 000 000
Firmaväärtuse korrigeerimine soetamisel	0	-1 000 565
Kapitaliosaluse kasum	663 859	7 725 703
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	12 388 997	11 725 138

*Omandatud netovara õiglane väärtus on 30.04.2009 seisuga järgmine:

Raha	48 632
Nõuded ja varud	41 321
Finantsinvesteeringud	7 918 917
Muud kohustused	-10 000
Netovara õiglane väärtus	7 998 870
Kontserni osalus soetamisel 50%	3 999 435
Soetatud osaluse õiglane väärtus	3 999 435
Soetusmaksumus	5 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-1 000 565

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Lisa 13. Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2008	9 767 666	111 914	0	9 879 580
Soetamine	2 030 274	10 250	8 271 255	10 311 779
Lisandunud äriühendustest	-18 599			
Müük ja mahakandmised	-1 235 651	0	0	-1 235 651
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2009	10 543 690	122 164	8 271 255	10 665 854
Soetamine	20 455 273	50 185	-8 271 255	12 234 203
Lisandumised äriühendusest	0	0	0	0
Müük ja mahakandmised	-6 074 522	0	0	-6 074 522
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2010	24 924 441	172 349	0	25 096 790
Akumuleeritud kulum				
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	-5 265 278	-104 182	0	-5 369 460
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-1 131 234	-8 582	0	-1 139 816
Lisandumised äriühendusest	2 147	0	0	2 147
Müük ja mahakandmised	529 667	0	0	529 667
Akumuleeritud kulum 31.12.2009	-5 864 698	-112 764	0	-5 977 462
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-2 343 765	-18 631	0	-2 362 396
Müük ja mahakandmised	4 099 542	0	0	4 099 542
Akumuleeritud kulum 31.12.2010	-4 108 921	-131 395	0	-4 240 316
Jääkväärtus seisuga 31.12.2009	4 678 992	9 400	8 271 255	12 959 647
Jääkväärtus seisuga 31.12.2010	20 815 520	40 954	0	20 856 474

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel varasid järgmiselt:

Masina- ja seadmed	31.12.2009	31.12.2009
Soetusmaksumus	15 151 565	5 492 900
Bilansiline jääkväärtus	13 594 745	2 617 060

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Lisa 14. Laenukohustused

	Saldo	Tagasimakse tähtaeg			Intress
	31.12.2010	1 aasta	2-5 aastat	Lõpptähtaeg	
Regressiõigusega faktooringkohustus	2 688 851	2 688 851	0	24.09.2010	Euribor+3,2%
Pangalaenud	7 500 354	7 500 354	0	15.09.2011	4,648%
Laenud seotud osapooltelt (lisa 20)	14 182 537	3 595 012	10 587 525	31.01.2012	12%
Kapitalirendikohustused (lisa 16)	6 018 930	1 188 330	4 830 600	24.10.2015	Euribor+2,95%
Kokku	30 390 672	14 972 547	15 418 125		

	Saldo	Tagasimakse tähtaeg			Intress
	31.12.2009	1 aasta	2-5 aastat	Lõpptähtaeg	
Lühiajaline pangalaen	755 877	755 877	0	30.04.2010	30%
Regressiõigusega faktooringkohustus	578 344	578 344	0	24.09.2010	5,70%
Pangalaenud	9 500 616	3 000 392	6 500 224	19.02.2012	4,465%
Laenud seotud osapooltelt (lisa 20)	21 957 288	10 689 763	11 267 525	31.01.2012	10-12%
Kapitalirendikohustused (lisa 16)	1 301 810	968 059	333 751	24.04.2011	Euribor+2,1%
Kokku	34 093 935	15 992 435	18 101 500		

Kõik ülejäänud kontserni lühiajalised laenukohustused seisuga 31.detsember on Eesti kroonides ja USD-s, pikaajalised laenukohustused on EUR-s. Informatsiooni laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 18.

AS-ga SEB Pank on sõlmitud kolm garantiilimiidilepingut

- Pangagarantii summas 600 000USD on väljastanud krevettide ostmiseks ühele välistarnijale, tagamaks OÜ Subland maksekohustust limiidi ulatuses välistarnija ees tähtajaga 15.06.2011, (31.12.2009:pangagarantiid summas 500 000USD tähtajaga 24.09.2010 ja 100 000USD tähtajaga 26.07.2010).
- Pangagarantii summas 350 000 krooni on väljastatud Maksu-ja Tolliametile, garantiikiri on tähtajaga (31.12.2009: Pangagarantii summas 750 000 krooni garantiikiri on tähtajaga 03.09.2010.)

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	45 349 801	41 062 880
Võlad töövõtjale	38 413	94 774
Maksuvõlad ¹	316 241	99 824
Muud võlad ²	3 428 271	993 744
Saadud ettemaksed ³	0	4 980 761
Kokku	49 132 726	47 231 983

¹ Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	31.12.2010	31.12.2009
Sotsiaalmaks	34 301	44 224
Kinnipeetud tulumaks	23 238	17 869
Ettevõtte tulumaks (lisa 6)	171 760	6 764
Muud maksud	86 942	30 967
Maksuvõlad kokku	316 241	99 824

Juhatus liikme allkiri



Identifitseeritud
20.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

² Muud võlad koosnevad :

	31.12.2010	31.12.2009
Intressi viitvõlad	12 589	37 787
Võlad seotud osapooltele (lisa 20)	3 358 922	945 317
Muud viitvõlad	56 760	10 640
Muud võlad kokku	3 428 271	993 744

³ Saadud ettemaksed on ostjatelt laekunud ettemaksed kauba eest.

Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent

Masinaid ja seadmed	31.12.2010	31.12.2009
Kohustuse lühiajaline osa - maksetähtajaga kuni 1 aasta	1 188 330	968 059
Kohustuse pikaajaline osa - maksetähtajaga 1-5 aastat	4 830 600	333 751
Kapitalirendi võlgnevus kokku (lisa 14)	6 018 930	1 301 810
Tasumise lõpptähtaeg	24.10.2015	24.04.2011
Intressimäär	Euribor+2,95%	Euribor+2,1%
Alusvaluutat	EUR	EUR

Lisa 17. Sihtfinantseerimine

Brutomeetod	31.12.2009	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2010
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
PRIA-lt saadud toetus	0	8 688 236	-633 277	8 054 959
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	0	8 688 236	-633 277	8 054 959
Sellest lühiajaline osa				0
pikaajaline osa				8 054 959

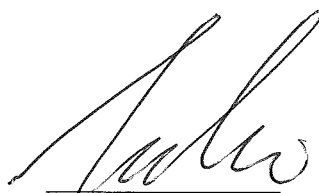
Lisa 18. Laenude tagatised ja panditud varad

SEB Pangast saadud pangagarantiide 600 000USD ja 350 000 krooni tagatiseks on panditud järgmised varad:

- Kommertspant emattevõtte vallasvaradele summas 5,5 miljonit krooni.
- I jrk hüpoteegid summas 7,84 mln krooni seotud osapoolte varadele.

SEB Pangast saadud pikaajalise laenu 31.12.2010 laenujääk 7 500 354 krooni (seisuga 31.12.2009 laenujääk 9 500 616 krooni), tagatiseks on avatud SEB Pangas tagatishoius summas 154 000EUR (2 409 576 krooni) ning on saadud MES garantii 80% laenusummast.

Juhatuse liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Lisa 19. Omakapital

	31.12.2010	31.12.2009
Osade arv	4	3

Emaettevõtte osakapitali seisuga 31.12.2010 moodustab 4 osa nimiväärtustega 450 000 krooni, 90 000 krooni ja 2 osa 30 000 krooni (31.12.2009 3 osa nimiväärtustega 450 000 krooni, 120 000 krooni ja 30 000 krooni).
Põhikirja kohaselt on emaettevõtte miinimumkapital 600 000 krooni ja maksimumkapital 2 400 000 krooni.

Tingimuslikud kohustused	31.12.2010	31.12.2009
Võimalikud dividendid	28 082 661	21 924 549
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 465 011	5 828 045
Tingimuslikud kohustused kokku	35 547 672	27 752 594

Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega

Kontsern on ostanud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

Ostud:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	2 010	2 009
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	7 359 732	7 601 853
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	719 379	995 425
OÜ Tallinna Lihetööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	6 153 348	652 500
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	492 901	500 283
AS Hiiu Kalur	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	61 388	0
Kokku		14 786 748	9 750 061

Müügid:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	2010	2009
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	210 099	529 170
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	417	0
AS Hiiu Kalur	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	61 417	61 817
Kokku		271 933	590 987

Antud ja saadud laenudelt arvestatud intressitulud ja -kulud :

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	2010	2009
Tulud			
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	110 027	69 655
Tulud kokku		110 027	69 655
Kulud			
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	1 542 167	1 198 118
OÜ Tallinna Lihetööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	305 172	0
OÜ Fernbank	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	369 036
AS Tomveld	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	215 815	324 977
Urmas Reimann	juhatuse liige	0	6 871
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	43 811	2 461
Kulud kokku		2 106 965	1 901 463

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitorbüroo

Nimetatud tehingutest on kontsernil seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused:

Nõuded			
Osapoolte nimi	Osapoolte kirjeldus	2010	2009
<i>Lühiajalised nõuded</i>			
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	100 000	69 655
Muud lühiajalised nõuded kokku (lisa 9)		100 000	69 655
<i>Pikaajalised nõuded</i>			
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	1 000 000	1 000 000
Pikaajalised nõuded kokku (lisa 11)		1 000 000	1 000 000
Kohustused			
Osapoolte nimi	Osapoolte kirjeldus	31.12.2010	31.12.2009
<i>Lühiajalised laenukohustused</i>			
OÜ Tallinna Lihetööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	4 418 091
OÜ Fernbank	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	3 681 672
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	2 295 000	2 590 000
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	0
Eraisikud	juhtkonna lähedased pereliikmed	1 300 012	0
Lühiajalised laenukohustused kokku (lisa 14)		3 595 012	10 689 763
<i>Pikaajalised laenukohustused</i>			
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	9 567 525	9 567 525
AS Tomveld	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	1 020 000	1 700 000
Pikaajalised laenukohustused kokku (lisa 14)		10 587 525	11 267 525
Muud võlad			
AS Läätsa Kalatööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	793 929	732 348
AS Direct Consulting	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	188 299	167 837
OÜ Alcostar	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	99 693	43 932
AS Hiiu Kalur	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	1 200
OÜ Tallinna Lihetööstus	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	2 262 982	0
AS Tomveld	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	14 019	0
Muud võlad kokku (lisa 15)		3 358 922	945 317

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
30.06.2011
KMRA Audiitoribüroo

Lisa 18. Konsolideerimata finantsaruanded
Emettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne (kroonides)

	2010	2009
Äritulud		
Müügitulu	135 473 924	146 440 853
Muud äritulud	7 450 519	1 118 589
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-491 998	-2 030 450
Äritulud kokku	142 432 445	145 528 992
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-123 904 513	-137 728 395
Mitmesugused tegevuskulud	-6 136 197	-4 325 988
Tööjõukulud	-758 394	-908 209
Põhivara kulum	-2 108 359	-1 118 364
Muud ärikulud	-99 317	-139 823
Ärikulud kokku	-133 006 780	-144 220 779
Ärikasum	9 425 665	1 308 213
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete osadelt	0	-324 367
Intressikulud	-3 529 432	-3 148 066
Kasum /-kahjum valuutakursi muutustest	1 497 459	-5 008 325
Muud finantstulud ja -kulud	1 024 470	668 495
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 007 503	-7 812 263
Kasum majandustegevusest	8 418 162	-6 504 050
Tulumaks	0	0
ARUANDEAasta PUHASKASUM	8 418 162	-6 504 050

Juhatusel liikme allkiri



Identifitseeritud
 20.06.2011
 KMRA Audiitorbüroo

Emaettevõtte konsolideerimata bilanss (kroonides)

VARAD	31.12.2010	31.12.2009
Käibevara		
Raha	2 440 073	2 980 066
Nõuded ja ettemaksed	60 711 530	68 222 111
Varud	8 308 056	7 790 514
Käibevara kokku	71 459 659	78 992 691
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	23 062 683	7 212 556
Materiaalne põhivara	19 366 126	12 752 321
Põhivara kokku	42 428 809	19 964 877
VARAD KOKKU	113 888 468	98 957 568
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	31.12.2010	31.12.2009
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	14 972 547	15 236 558
Võlad ja ettemaksed	45 194 034	43 788 869
Lühiajalised kohustused kokku	60 166 581	59 025 427
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	15 418 125	18 101 500
Sihtfinantseerimine	8 054 959	0
Pikaajalised kohustused kokku	23 473 084	18 101 500
Kohustused kokku	83 639 665	77 126 927
Omakapital		
Osakapital	600 000	600 000
Kohustuslik reservkapital	60 000	60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	21 170 641	27 674 691
Aruandeaasta kasum	8 418 162	-6 504 050
Omakapital kokku	30 248 803	21 830 641
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	113 888 468	98 957 568

Juhatus liikme allkiri



 Identifitseeritud
 30.06.2011
 KMRA Audiitorbüroo
 

Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne (kroonides)

	2010	2009
Rahavood põhitegevusest		
Ärikasum	9 425 665	1 308 213
Korrigeerimised:	0	
Põhivara kulum	2 108 359	1 118 364
Kasum/kahjum põhivara müügist neto	-810 115	-1 038 612
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 751 535	-19 991 439
Varude muutus	-517 542	21 213 088
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 404 166	6 574 054
Makstud intressid	-3 528 433	-3 326 248
Kokku rahavood põhitegevusest	13 833 635	5 857 420
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-11 797 657	0
Materiaalse põhivara müük	2 785 095	1 744 596
Materiaalse põhivara soetus	-10 697 144	-10 176 261
Antud laenud	-6 406 567	-2 775 889
Antud laenude tagasimaksed	4 249 856	6 977 329
Laekunud intressid	887 758	598 982
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-20 978 659	-3 631 243
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	51 925 664	42 794 116
Saadud laenude tagasimaksed	-53 391 170	-37 791 287
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 481 880	-920 157
Laekumised sihtfinantseerimisest	8 054 959	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 107 573	4 082 672
Rahavood ilma valuutakursi mõjuta kokku	-2 037 451	6 308 849
Valuutakursside muutuste mõju	1 497 459	-5 008 325
RAHAVOOD KOKKU	-539 992	1 300 524
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 980 066	1 679 542
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-539 992	1 300 524
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 440 074	2 980 066

Juhatusel liikme allkiri



 Identifitseeritud
 30.06.2011
 KMRA Audiitoribüroo

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (kroonides)

	Kohustuslik			
	Osa- kapital	reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2008	600 000	60 000	28 675 256	29 335 256
Lisandud äriühendustest			-1 000 565	-1 000 565
Aruandeperioodi kasum	-	-	-6 504 050	-6 504 050
Saldo 31.12.2009	600 000	60 000	21 170 641	21 830 641
Aruandeperioodi kasum	-	-	8 418 162	8 418 162
Saldo 31.12.2010	600 000	60 000	29 588 803	30 248 803

Juhatusel liikme allkiri



 Identifitseeritud
 30.06.2011
 KMRA Audiitoribüroo

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Subland osanikele

Oleme auditeerinud OÜ Subland konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamise aastaaruande osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

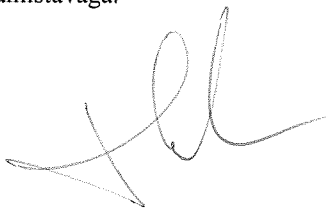
Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Subland finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiina Maalinn
Vandeaudiitor number 437
KMRA Audiitorbüroo OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 62
Tammsaare tee 47, Tallinn
30.06.2011



Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

Juhatus teeb OÜ Subland üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	27 752 594
Aruandeperioodi puhaskasum	7 795 078
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2010	35 547 672
Väljamakstavad dividendid	0
Jaotamata kasum peale dividendide väljamaksmist	35 547 672

Juhatusel liikme allkiri



Tegevjuhtkonna allkirjad 2010. konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandele

OÜ Subland konsolideeritud majandusaasta aruande allkirjastamine 30.06.2011.a.

Juhatus:

Mark Mägi

juhatuse esimees



Urmas Reimann

juhatuse liige

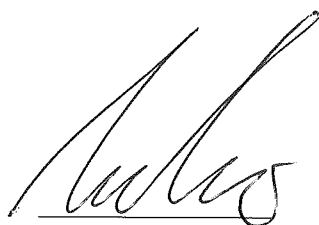


Toomas Kõuhkna

juhatuse liige



Juhatuses liikme allkiri



OÜ Subland konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK Tegevusala	2010
46381 Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	124 088 031
70221 Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	968 734
74901 Muu mujal liigitamata kutsetegevus	10 417 159
Kokku	135 473 924

Juhatuse liikme allkiri

Aruande elektroonilised kinnitused

OÜ SubLand (registrikood: 10876940) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Merike Krohv	Sisestaja	03.08.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	46381	124088031	91.60%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	10417159	7.69%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	968734	0.72%	Ei

Sidevahendid

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