

OÜ VALGA GROUP

2021. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tartu 4 68 206 Valga Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10 241 041
Telefon:	+372 6405 260
Faks:	+372 6405 261
E-mail:	jaak@valgagroup.ee
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2021-31.12.2021

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE	4
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed.....	16
Lisa 3 Maksud	16
Lisa 4 Lühi- ja pikaajalised nõuded.....	17
Lisa 5 Tütar- ja sidusettevõtjad	18
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 7 Materiaalne põhivara	22
Lisa 8 Kapitalirent.....	23
Lisa 9 Laenukohustised	24
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed.....	24
Lisa 11 Omakapital.....	25
Lisa 12 Müügitulu	25
Lisa 13 Muud äritulud	25
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	26
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud.....	26
Lisa 16 Sihtfinantseerimine.....	26
Lisa 17 Tööjõukulud.....	27
Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad.....	27
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised	27
Lisa 20 Tehingud seotud osapooltega.....	28
Lisa 21 Aruandekuupäeva järgsed sündmused	30
Lisa 22 Emaettevõtja konsolideerimata finantsaruanded	31
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	35
Juhatuse allkirjad 2021. a majandusaasta aruandele	36
OSANIKE NIMEKIRI seisuga 30. juuni 2022.....	37

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Valga Group põhitegevusalaks on ärikonsultatsioonid, investeeringute juhtimine ja kontserni tütarettevõtjate AS Silmet Grupp, AS Pühajärve Puhkekodu, OÜ Maryline ja EAM Investeeringu OÜ tegevuse koordineerimine.

Põhitegevusala: EMTAK 2021 kood 70101 Peakontorite tegevus;
EMTAK 2021 kood 6832 Kinnisvara haldus tasu eest või lepingu alusel.

Juriidiline aadress:	Tartu 4 68 206 Valga Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10 241 041
Telefon:	+372 6405 260
Faks:	+372 6405 261
E-mail:	jaak@valgagroup.ee
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS

TEGEVUSARUANNE

OÜ Valga Group kontserni kuuluvad järgmised tütarettevõtjad: AS Silmet Grupp (100%) koos oma tütarettevõtjatega (AS Ökosil 65%, Kohvik C OÜ 100%, OÜ Avi Investments 100%, mis on likvideerimisel ja OÜ Navesco 51%) ning sidusettevõtjatega (AS Sillamäe Sadam 50%, AS Silpower 50%, AS Silport Kinnisvara 50%, AS SilSteve 50%), AS Pühajärve Puhkekodu (88,83%), OÜ Maryline (100%) ja EAM Investeeringu OÜ (100%).

2021. aastal kontserni konsolideeritud käive oli 3 783 (2020: 3 638) tuhat eurot.

Tütarkontserni Silmet Grupp kõige olulisema osalusega ettevõtja on AS-i Sillamäe Sadam. Aruandeperioodil olid sarnaselt varasemale perioodile sadama arendus- ja ehitustegevuses peamiseks varem alustatud projektide lõpetamine ning sellega kaasnevad investeeringud. 2022. aastal suuremahulisi investeeringuid plaanis ei ole.

Tütarettevõtja AS Silmet Grupp 2021. aasta konsolideeritud käive oli 1 362 (2020: 1 360) tuhat eurot.

Tütarettevõtja AS Pühajärve Puhkekodu põhitegevusala on hotellimajandus, sh majutamine, toitlustamine ja taastusravi teenuste osutamine.

Aruandeaastal kasvas pisut siseriiklike klientide külastus (ööbimisi rohkem 15%), vähenes aga riigipiiri suletusest tingitult välituristide külastus (ööbimisi vähem 28%).

Seoses Covid-19 pandeemiaga ja sellest tingitud majandustegevuse oluliste piirangutega jäi 2021.aasta juunis ära traditsiooniline trialton. Küll aga toimus juulis jooks ümer Pühajärve ja rahvusvaheline kiirmaleturniil novembris.

2021.aastal oli tütarettevõtja netokäive 2 196 (2020: 2 067) tuhat eurot.

OÜ Valga Group osales nii AS Silmet Grupp kui AS Pühajärve Puhkekodu juhtimistegevuses ja projektijuhtimistes.

2021. aasta muutused makromajanduslikus keskkonnas:

1. Covid-19 pandeemiast tingitud piirangud 2020. aastal ning 2021. aastal avaldasid mõju toitlustuse ja hotellindusega tegelevatele kontserni ettevõtetele: tütarettevõtja Pühajärve puhkekodu majandustulemused küll veidi paranesid, kuid tütarettevõtja Silmet Grupp tütarettevõtja AVI Investments tuli akumulatsioonid halbade majandustulemuste tõttu likvideerida. (Kohvik-restoran töötas Tallinna vanalinnas kus avaldasid piirangud eriti tugevat mõju).
2. Aasta lõpus toimunud energiahindade tõus avaldas positiivset mõju Silmet Grupp sidusettevõtjale AS Silpower, aga AS Pühajärve Puhkekodu energiakulu arved suurenesid oluliselt. Olukorda aitab seal maandada päikesepark. Samuti soetati 2022. aasta esimeses kvartalis kinnistu uue päikesepargi rajamiseks.
3. 24.02.2022 alanud Ukraina sõda ja kehtestatud sanktsioonid suurendavad tütarettevõtja AS Sillamäe Sadam ja sidusettevõtja AS SilSteve äritegevuse riski, mis on seotud Vene transiidiga. Seda riski maandatakse ettevõtte strateegia muutmisega ja uute äritegevuse suundade ning kaubagruppide otsimisega (uued energeetika- ja rohepöördeprojektid AS Sillamäe Sadam territooriumil). Juba eelnevatel aastatel toimunud taastuenergia suunalise arendustegevuse tulemusena on tõstetud oluliselt AS Silpower konkurentsivõimet: sooja- ja elektritootmise rekonstrueerimise käigus rajati uus koostootmise blokk.
4. Finantsriskidest võib esile tuua intressiriski, mis võib avaldada mõju intressimäärade tõusu korral, sest ettevõtete laenu on seotud ujuva intressimääraga. Finantsriskid on juhtkonna hinnangul maandatud laenulepingute uuendamise ja laenu refinantseerimisega. Valuutariski ei eksisteeri, kuna äritegevus toimub 100% kohalikus valuutas.

Keskkonnamõjud on tütarüksis Silmet Grupp AS Ökosil seire all. AS Silpoweri tootmine on suures osas dekarboniseeritud peale uue bloki valmimist ja käikulaskmist. Terminalide ehitamisel ning nende hilisemal eksploateerimisel on nõutud parima võimaliku tehnoloogia (BAT) rakendamist.

Tütarettevõtja AS Pühajärve Puhkekodu on kvalifitseeritud "Rohelise Võtme" märki kandma.

Kontserni olulisemad suhtarvud:

lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = (käibevara/ lühiajalised kohustised) 1,17 (2020: 0,99);

võlakordaja = ((kohustised*100/ varad)(kordades) 0,06 (2020: 0,07);

ROA = (puhaskasum*100/ koguvara) 7,97% (2020: 8,58%);

ROE = (puhaskasum*100/ omakapital) 8,59% (2020: 9,63%).

Emaettevõtja olulisemad suhtarvud:

lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = (käibevara/ lühiajalised kohustised) 0,14 (2020: 0,13);

võlakordaja = ((kohustised/ varad)(kordades) 0,23 (2020: 0,26);

ROA = (puhaskasum*100/ koguvara) 5,42% (2020: 5,01%);

ROE = (puhaskasum*100/ omakapital) 7,06% (20: 6,76%).

Töötajate arv 2021. aastal OÜ-s Valga Group oli viis (koos juhataja ja nõukogu esimehega) ja tööjõu kulu koos juhataja ja nõukogu esimehe tasuga oli 234 tuhat eurot (2020: vastavalt 5 ja 234 tuhat eurot). Kontsernis oli töötajate keskmine arv koos juhatuse liikmetega 2021. aastal 87. Tööjõu kulu kokku 2,668 miljonit eurot (2020: vastavalt 113 töötajat ja tööjõu kulu 2,582 miljonit eurot).

OÜ Valga Group juhatuse on üheliikmeline, nõukogu kolmeliikmeline.

Nõukogu esimehele ja juhatajale maksti 2021.aastal tasu kokku koos maksudega 144 tuhat eurot (2020: 144 tuhat eurot). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Dividendi jaotus kontsernis toimub vastavalt finantssituatsioonile.

Jaak Raudsepp

Juhatuse liige

VARAD	31.12.2021	31.12.2020	Lisa
Käibevara			
Raha	470	349	
Nõuded ja ettemaksed	1 520	1 510	2;4
Varud	50	59	
Käibevara kokku	2 040	1 918	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	53 110	45 853	5
Pikaajalised nõuded	17 004	18 196	4
Kinnisvarainvesteeringud	460	471	6
Materiaalne põhivara	13 493	13 774	7
Immateriaalne põhivara	12	16	
Põhivara kokku	84 079	78 310	
VARAD KOKKU	86 119	80 228	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	947	1 122	9;8
Võlad ja ettemaksed	790	812	10
Lühiajalised eraldised	7	7	
Lühiajalised kohustised kokku	1 744	1 941	
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised võlakohustised	2 993	3 201	9;8
Pikaajalised eraldised	44	44	
Sihtfinantseerimine	17	68	16
Pikaajalised kohustised kokku	3 054	3 313	
KOHUSTISED KOKKU	4 798	5 254	
Omakapital			11
Vähemusosa	1 405	1 421	
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	72	72	
Kohustuslik reservkapital	12	12	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	72 970	66 587	
Aruandeaasta puhaskasum	6 863	6 883	
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital kokku	79 916	73 553	
OMAKAPITAL KOKKU	81 321	74 974	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	86 119	80 228	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa
Müügitulu	3 783	3 638	12
Muud äritulud	417	231	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 266	-963	14
Mitmesugused tegevuskulud	-317	-417	15
Tööjõu kulud	-2 668	-2 582	
<i>s.h. palgakulu</i>	-2 039	-1 968	
<i>s.h. sotsiaalmaks</i>	-629	-614	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-485	-479	6;7
Muud ärikulud	-21	-42	
Ärikasum (-kahjum)	-557	-614	
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	-106	-97	
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osadelt	7 257	7 345	4
Intressitulud	470	478	
Intressikulud	-112	-120	
Muud finantstulud ja -kulud	-8	-7	
Finantstulud ja -kulud kokku	7 501	7 599	
Kasum majandustegevusest	6 944	6 985	
Tulumaks	-75	-89	
Aruandeaasta puhaskasum	6 869	6 896	
<i>sh Emaettevõtja osanike osa puhaskasumist</i>	6 883	6 883	
<i>Vähemusosaluse osa puhaskasumist</i>	-6	-13	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr.
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	-557	-614	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	485	479	6;7
Kasum/kahjum põhivara müügist/mahakandmisest	0	15	
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-3	-17	
Varude muutus	9	20	
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	1	110	
Muud rahavood äritegevusest	-5	-5	
Kokku rahavood äritegevusest	-70	-12	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-244	-331	6;7
Investeering tütarettevõtjasse	-3	0	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	38	6;7
Antud laenud	-81	-85	4
Antud laenude tagsimaksed	1 201	560	4
Saadud intressid	371	1 129	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 244	1 311	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	174	0	
Laenude tagasimaksed	-387	-379	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-146	-46	9
Makstud dividendid	-425	-430	11
Makstud dividendide tulumaks	-78	-60	11
Makstud intressid	-114	-124	
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-77	-68	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 053	-1 107	
Rahavood kokku	121	192	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	349	157	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	121	192	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	470	349	

	<i>Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital</i>				Vähemus- osalus	Kokku
	Osa- kapital	Reservid	Jaotamata kasum/kahjum	Kokku		
Saldo seisuga 31.12.2019	72	12	67 040	67 124	1 425	68 549
Tütarettevõtja tagasikutsutud dividend			-54	-54	-8	-62
Dividendide väljakuulutamise	0	0	-400	-400	-9	-409
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	6 883	6 883	13	6 896
Saldo seisuga 31.12.2020	72	12	73 469	73 553	1 421	74 974
Muud muutused omakapitalis*			-74	-74	-22	-96
Dividendide väljakuulutamise	0	0	-425	-425	0	-425
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	6 863	6 863	6	6 869
Saldo seisuga 31.12.2021	72	12	79 833	79 917	1 405	81 322

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud Lisas 11.

*Tütarettevõtjas AS Pühajärve Puhkekodu allahinnatud lõpetamata ehitiste hulgas kajastatud projektid, mida seoses muutunud olukorraga (COVID-19) pole võimalik esialgselt projekteeritud mahus ja ulatuses teostada.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Valga Group 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

OÜ Valga Group (edaspidi emaettevõtja) on Eesti Vabariigis registreeritud äriühing. Emaettevõtja 31.12.2021 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne hõlmab emaettevõtjat ja tema tütarettevõtjaid (sh kontserni AS Silmet Grupp).

A. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsaruanded (väljaarvatud ebaolulised investeeringud tütarettevõtjatesse). Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserniettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosalus (see osa tütarettevõtjate kasumist või kahjumist, mis ei kuulu kontsernile) kajastatakse konsolideeritud bilansis ja kasumiaruandes eraldi real omakapitali koosseisus.

2021. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Valga Group (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjad AS Silmet Grupp, AS Pühajärve Puhkekodu finantsnäitajad, tütarettevõtjad OÜ Maryline ja EAM Investeeringu OÜ on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisas, kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses ja ebaolulisi tütarettevõtjaid kapitaliosaluse meetodil.

Tütarettevõtjad

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

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud netovara arvele selle õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust teises ettevõtjas omandatud netovara bilansilises väärtuses (st nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtja bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtja omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest 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 sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Juhul kui ettevõtja osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt v.a. pikaajaliste nõuete olemasolul, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeeringuobjekti, kajastatakse kapitaliosaluse meetodil kajastatavaid kahjumeid, mis ületavad investori investeeringu omakapitali, nende nõuete allahindlusena.

Investeeringuid sidusettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil bilansis real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

B. Raha ja raha lähendid

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja deposiite pankades. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

C. Nõuded ostjate vastu

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

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

D. Muud nõuded

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

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

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

E. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis

sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest analoogiliselt materiaalse põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 2-10% aastas.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuses, kuna juhtkonna hinnangul ei ole kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse usaldusväärne hindamine mõistliku kulu ja pingutusega teostatav.

F. Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtja enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| • Ehitised ja rajatised | 10-50 aastat |
| • Tootmiseseadmed | 5-25 aastat |
| • Muud masinad ja seadmed | 3-25 aastat |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 3-10 aastat |

Maad ei amortiseerita.

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

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis analoogselt nagu materiaalne põhivara. Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulik eluiga 5 aastat.

Piiramatu kasuliku elueaga vara (maa, kunstiteosed) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilise väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Nende esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on lahutatud müügikulutused või vara kasutusväärtus (vastavalt sellele, kumb on kõrgem). Kaetavat väärtust hinnatakse kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik ragavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

G. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses ning amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavast amortiseerimispolümeerist.

Ettevõtja kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtja kui rendileandja

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

H. Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruanepäevast; või ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

I. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

J. Ettevõtte tulu maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Varasemalt oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2019 peavad ettevõtjad kasutama regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmäära 14%. Seda soodusmäära peab kasutama alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendide osale rakendus soodusmäär 14%. Alates 01.01.2020 kehtib soodusmäär 14% kahele kolmandikule kahel eelmisel majandusaastal väljamakstud dividendisumma suurusele dividendiosale. Ülejäänud dividendide osale rakendub tavamäär 20%. 14% soodusmäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendisumma ulatuses.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise momendil kasumiaruandes kuluna.

K. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist brutomeetodil kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“

L. Tulude arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning selle suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

M. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

N. Tehingud seotud osapooltega

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtjaid, omanikke, nõukogu- ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtjaid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

OÜ Valga Group konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ja emaettevõtja omanikud);
- b. sidusettevõtjad;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid;
- d. ema- ja tütarettevõtjate tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Käibed seotud osapooltega sisaldavad kõiki omavahelisi oste ja müüke (kaubad, teenused, renditasud, põhivara ost ja müük, intressitasud) v.a. transiitoste ja -müüke ning antud laene.

O. Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruandekuupäeva 31.12.2021 ja aruande koostamise vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu	70	60
<i>s.h. Ostjatelt laekumata arved</i>	70	60
Muud lühiajalised nõuded	1 440	1 437
<i>s.h. Nõuded sidus-ja teiste kontserniettevõtjate vastu</i>	1 317	1 313
<i>Muud nõuded</i>	123	124
Ettemaksed teenuste eest	10	13
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 520	1 510

Lisa 3 Maksud

Maksuliik	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	31	26
Üksikisiku tulumaks	48	40
Sotsiaalmaks	99	122
Ettevõtte tulumaks	27	30
Töötuskindlustuse makse	4	4
Kohustuslik kogumispensioni makse	2	4
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	0
Kokku	212	226

Täiendav informatsioon Lisas 10.

Lisa 4 Lühi- ja pikaajalised nõuded

	31.12.2021	<u>Tagasi maksta</u>			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	14 444	1 080	4 000	9 364	eurib+2,95%
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	560	0	0	560	5%
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	2 620	0	2 620	0	3%
laen konsol-mata tütarettevõtjale, fikseeritud EUR-s	32	0	32	0	3%
allahinnatud laen konsol-mata tütarettevõtjale, fiks EUR s	-32	0	-32	0	
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	33	33	0	0	0%
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	272	0	272	0	0%
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	188	0	188	0	0%
muud nõuded	373	373	0	0	0%
intress konsol-mata tütarettevõtjale, fikseeritud EUR-s	34	34	0	0	0%
Lühi- ja pikaajalised nõuded kokku	18 524	1 520	7 080	9 924	

	31.12.2020	<u>Tagasi maksta</u>			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	16 230	1 000	4 000	11 230	2,3%
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	560	0	0	560	5%
laen sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	2 000	0	2 000	0	3%
laen konsol-mata tütarettevõtjale, fikseeritud EUR-s	54	0	54	0	3%
allahinnatud laen konsol-mata tütarettevõtjale, fiks EURs	-38	0	-38	0	
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	32	32	0	0	0%
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	244	0	244	0	0%
intress sidusettevõtjale, fikseeritud EUR-s	111	0	111	0	0%
muud nõuded	479	444	35	0	3%
intress konsol-mata tütarettevõtjale, fikseeritud EUR-s	34	34	0	0	0%
Lühi- ja pikaajalised nõuded kokku	19 706	1 510	6 406	11 790	

Täiendav informatsioon konsolideerimata tütarettevõtja allahinnatud laenu kohta on toodud lisas 5.

Täiendav informatsioon muude lühi- ja pikaajaliste nõuete kohta on toodud lisas 2 ja 20.

Lisa 5 Tütär- ja sidusettevõttjad

Tütarettevõttjad	Osalus, %	Tegevusala ja asukoht
	31.12.2021/ (31.12.2020)	
AS Silmet Grupp	100 / (100)	Investeeringute juhtimine, Eesti
OÜ Maryline	100 / (100)	Kinnisvara haldus, Eesti
EAM Investeeringu OÜ	100 / (100)	Kinnisvara haldus, Eesti
AS Pühajärve Puhkekodu	88,83 / (88,83)	Majutamine, toitlustamine ja taastusravi teenuste osutamine, Eesti
AS Silmet Grupp:		
Tütarettevõttjad		
AS Ökosil	65 / (65)	Keskkonna- ja tehnoloogiateenuste osutamine kontsernile, radioaktiivse jäätmeohidla rahvusvahelise saneerimisprojekti juhtimine, Eesti
OÜ Navesco	51 / (51)	Narva-Jõesuu Kuursaali vabaajakeskuse arendamine, Eesti
Kohvik C OÜ	100/ (0)	Toitlustus restoranis C'est La Vie, Eesti
AVI Investment OÜ	0/(100)	Likvideerimisel
Sidusettevõttjad		
AS Silpower	50 / (50)	Elektri- ja soojusenergia tootmine tütar- ja sidusettevõtjatele ja Sillamäe linnale, Eesti
AS Sillamäe Sadam	50 / (50)	Multifunktsionaalse kaubasadama infrastruktuuri arendamine, Eesti
AS Silport Kinnisvara	50 / (50)	Kinnisvara haldamine, rentimine, üldehituslik planeerimine, Eesti
AS SilSteve	50 / (50)	Stividorteenused, Eesti

Investeering OÜ Maryline-sse ja EAM Investeeringu OÜ-sse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil kui investeering ebaolulistesse tütar-ettevõtjatesse. Seisuga 31.12.2021 on investeeringute väärtus vastavalt 160 ja 3 (31.12.2020 vastavalt 160 ja 3) tuhat eurot.

Tulenevalt Covid-19 pandeemiaga seotud ettenägematutest ulatuslikest meetmetest 2020. ja 2021.aastal, mis piirasid muuhulgas Tallinna vanalinnas tegutsevate toitlustusettevõtete tavapärase toimimist, otsustas tütar-ettevõtja Silmet Grupp oma tütar-ettevõtja AVI Investments OÜ likvideerida. 2021. aastal suurendati küll nimetatud tütar-ettevõtja omakapitali 109 tuhande euro võrra, et katta kahjumit. Mitterahaline sissemakse koosnes peamiselt laenuõudest. Seisuga 31.12.2021 on selle investeeringu väärtus konsolideeritud ja ja Silmet Grupi konsolideerimata bilansis 0 (31.12.2020: 0) tuhat eurot.

Asutati uus tütar-ettevõtja Kohvik C OÜ, mis jätkab restoran-kohviku opereerimist. 2021. aastal tehti rahaline sissemakse 2,5 tuhat eurot ning anti laenu 32 tuhat eurot. Investeering Kohvik C OÜ-sse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil kui investeering ebaolulisse tütar-ettevõtjasse. Investeeringult arvestati kapitaliosaluse meetodil kahjumit 2021. aastal 35 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2021. on laenu jääk 32 tuhat eurot ning allahindlus 32 tuhat eurot kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjumi võrra.

Tütarettevõtjad	Silmet Grupp AS	Pühajärve Puhkekodu AS	Maryline OÜ	EAM Investee- ringu OÜ	Kokku
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	5 922	12	0	0	5 934
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2019</i>	<i>4 714</i>	<i>4 233</i>	<i>71</i>	<i>17</i>	<i>9 035</i>
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2019</i>	<i>61 327</i>	<i>5 971</i>	<i>160</i>	<i>3</i>	<i>67 461</i>
Investeeringu muutus dividendi tagasikutsumise arvel	0	54	0	0	54
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	6 475	-155	0	0	6 320
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2020</i>	<i>4 714</i>	<i>4 233</i>	<i>71</i>	<i>17</i>	<i>9 035</i>
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2020</i>	<i>67 802</i>	<i>5 870</i>	<i>160</i>	<i>3</i>	<i>73 835</i>
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	6 360	-132	0	0	6 228
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2021</i>	<i>4 714</i>	<i>4 233</i>	<i>71</i>	<i>17</i>	<i>9 035</i>
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2021</i>	<i>74 162</i>	<i>5 738</i>	<i>160</i>	<i>3</i>	<i>80 063</i>

Sidusettevõtjad	Sillamäe Sadam AS	Silpower AS	Silport Kinnisvara AS	Sil- Steve AS	Kokku
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2019</i>	10 940	155	566	1 498	13 159
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2019</i>	26 194	6 810	925	4 504	38 433
<i>Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum</i>	6 354	-435	41	1 385	7 345
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2020</i>	10 940	155	566	1 498	13 159
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2020</i>	32 547	6 375	966	5 889	45 778
<i>Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum</i>	5 325	976	73	883	7 258
<i>Osaluse soetusmaksumus emaettevõtja konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2021</i>	10 940	155	566	1 498	13 159
<i>Osaluse bilansiline väärtus 31.12.2021</i>	37 873	7 351	1 039	6 772	53 035

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

Saldo 31.12.2019	
Soetusmaksumus	556
Akumuleeritud kulum	-73
Jääkmaksumus	483
2020.a toimunud muutused	
Arvestusaasta kulum	-11
Saldo 31.12.2020	
Soetusmaksumus	556
Akumuleeritud kulum	-85
Jääkmaksumus	471
2021.a toimunud muutused	
Arvestusaasta kulum	-11
Saldo 31.12.2021	
Soetusmaksumus	556
Akumuleeritud kulum	-96
Jääkmaksumus	460

Kinnisvarainvesteeringud on antud osaliselt kasutada seotud osapooltele. Kõik haldamiskulud kannavad täies ulatuses rentnikud. Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus on 452 (31.12.2020: 464) tuhat eurot.

	2021	2020
Kontserni renditulu kinnisvarainvesteeringutelt	52	73
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	2	2

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus, projektid ja ettevõttes	Kokku
Saldo 31.12.2019							
Soetusmaksumus	267	15 865	51	2 698	1 421	714	21 016
Akumuleeritud kulum	0	-4 635	-38	-1 502	-992	0	-7 167
Jääkmaksumus	267	11 230	13	1 196	429	714	13 849
2020.a. toimunud muutused							
Ostud ja parendused	0	235	3	198	16	0	452
Mahakandmine ja müük	0	0	-9	-226	-24	0	-259
Arvestatud kulum	0	-231	-5	-164	-67	0	-467
Saldo 31.12.2020							
Soetusmaksumus	267	16 100	45	2 670	1 413	714	21 208
Akumuleeritud kulum	0	-4 866	-34	-1 494	-1 035	0	-7 429
Jääkmaksumus	267	11 234	11	1 176	378	714	13 779
2021.a. toimunud muutused							
Ostud ja parendused	0	123	0	111	46	12	292
Mahakandmine ja müük	0	0	-5	-43	-10	0	-58
Ümberliigitamised	0	104	0	5	3	-112	0
Allahndlused väärtuse langusest	0	0	0	0	0	-100	-100
Arvestatud kulum	0	-235	-4	-169	-58	0	-466
Saldo 31.12.2021							
Soetusmaksumus	267	16 333	40	2 743	1 452	509	21 343
Akumuleeritud kulum	0	-5 101	-35	-1 624	-1 089	0	-7 849
Jääkmaksumus	267	11 232	5	1 119	363	509	13 494
Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna			2 021	2 020			
Masinad ja seadmed			0	38			
Kokku			0	38			

Täiendavalt on arvestatud 2021. aastal AS Ökosil immateriaalse põhivara kulumit 2 tuhat eurot (2020: 0).

2021. aastal põhivara ei müüdnud.

Lisa 8 Kapitalirent

Kapitalirendikohustised

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpp- tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressimäär EURIBOR 6M+	
Transpordivahendid	135	50	85	1,8%-3,0%	2022- 2025
Kapitalirendikohustised kokku	135	50	85		

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpp- tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressimäär EURIBOR 6M+	
Transpordivahendid	158	63	95	1,8%-3,0%	2021- 2025
Kapitalirendikohustised kokku	158	63	95		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	169	382
Kokku	169	382

Kapitalirendi koras renditakse sõidukeid Luminor Bank'ist ning Swedbank'ist. Intressimääraks on Euribor 6m+1,8% kuni 3%. Tagastuse tähtaeg varieerub alates 2022 kuni 2025. aasta.

Lisa 9 Laenukohustised

	Saldo	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>		Tagasimakse	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	tähtaeg	Intressimäär
Laenukohustised	3 805	897	2 908		
sh Swedbank	367	198	169	19.10.2023.a.	Euribor 6m+2,6%
sh Swedbank-arvelduslaen	526	526	0	01.07.2021.a.	3,75%
sh Swedbank	2 712	173	2 539	30.10.2022.a.	Euribor 6m+2,55%
sh Muud laenud (Lisa 20)	200	0	200	30.06.2023	3,00%
Kapitalirendikohustised (Lisa 8)	135	50	85		Euribor 6m +(1,248-2,5%)
Laenukohustised kokku	3 940	947	2 993		

	Saldo	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>		Tagasimakse	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	tähtaeg	Intressimäär
Laenukohustised	4 165	1 059	3 106		
sh Luminor Bank	21	21	0	25.05.2021.a.	Euribor 6m+3,0%
sh Swedbank	560	193	367	19.10.2023.a.	Euribor 6m+2,6%
sh Swedbank-arvelduslaen	673	673	0	01.07.2021.a.	3,75%
sh Swedbank	2 711	172	2 539	30.10.2022.a.	Euribor 6m+2,55%
sh Muud laenud (Lisa 20)	200	0	200	30.06.2023	3,00%
Kapitalirendikohustised (Lisa 8)	158	63	95		Euribor 6m +(1,248-2,5%)
Laenukohustised kokku	4 323	1 122	3 201		

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2021	31.12.2020
Saadud ettemaksed	66	56
Võlad tarnijatele	155	204
Muud lühiajalised võlad	27	22
Maksuvõlad (lisa 3)	212	235
Viitvõlad	330	295
sh võlad töövõtjatele	295	273
muud viitvõlad	35	22
Võlad ja ettemaksed kokku	790	812

Lisa 11 Omakapital

Seisuga 31.12.2021 on emaettevõtja osakapital 71 582 eurot, mis jaguneb seitsmeks osaks: üks osa nimiväärtusega 30 678 eurot, kolm osa nimiväärtusega 10 226 eurot, kaks osa nimiväärtusega 3 409 eurot ja üks osa nimiväärtusega 3 408 eurot. (31.12.2020 vastavalt 71 582 eurot ja seitse osa, mille nimiväärtused olid samad). Põhikirja muutmata võib osakapitali suurendada kuni 102 256 euronini.

Aruandeperioodil otsustas osanike üldkoosolek maksta dividende 425 (2020: 400) tuhat eurot. Maksti välja 425 tuhat eurot. (2020: 430, millest 30 tuhat eurot võlg eelnevast).

Kontserni vaba omakapital seisuga 31.12.2021 on 79 833 (31.12.2020: 73 470) tuhat eurot. Alates 01.01.2019 kehtib madalam 14% maksumäär regulaarselt makstavatele dividendidele. Alates 2021. aastast kehtib madalam määr kolme viimase aasta keskmiselt välja makstud dividendide summale (2021. aastal 358 ja 2022. aastal 375 tuhandele eurole).

Ülejäänud väljamakstavatele dividendidele kehtis tavaline tulumaksumäär. Aruandepäeva seisuga on omanikele võimalik dividende välja maksta vähemalt 63 866 (2020: 58 775) tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide maksimaalne tulumaks summas 15 967 (2020: 14 694) tuhat eurot.

Lisa 12 Müügitulu

Tegevusalade lõikes	2021	2020
Muu teimimine ja analüüs (EMTAK 71209)	121	93
Keskkonnanõustamine, teimimine ja analüüs (EMTAK 74301,71209)	479	497
Ohtlike jäätmete kogumine (EMTAK 38121)	127	115
Renditulu (EMTAK 68201)	274	296
Ärinõustamine (EMTAK 70221)	579	577
Toitlustuse müügitulu (EMTAK 56101)	983	943
Majutuse müügitulu (EMTAK 55101)	899	746
Vabaajakeskuse müügitulu (EMTAK 96041)	206	253
Raviteenuste müügitulu (EMTAK 68201)	103	118
Kokku	3 771	3 638

Geograafiliste piirkondade lõikes

	2021	2020
Eesti	3 746	3 608
Teised Euroopa Liidu riigid	37	30
Kokku	3 783	3 638

Lisa 13 Muud äritulud

	2021	2020
Muud äritulud	13	10
Sihtfinantseerimise tulu	404	221
Kokku	417	231

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2021	2020
Tooraine ja materjal	-423	-317
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-151	-125
Elekter ja küte	-256	-150
Majanduskulud	-436	-371
Kokku	-1 266	-963

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

	2021	2020
Õigus-, audiitor- ja muud konsultatsioonid	-16	-9
Rendikulud	-8	-8
Muud tegevuskulud	-293	-400
Kokku	-317	-526

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

	2021	31.12.2021		
		Tulusse		
	Saadud	kandmine	Nõuded	Kohustused
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
<i>sh EAS</i>	232	-232	0	0
<i>sh Töötukassa</i>	121	-121	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	353	-353	0	0
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
<i>sh KIK</i>	0	-51	0	17
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	17
Kokku sihtfinantseerimine	353	-404	0	17
	2020	31.12.2020		
		Tulusse		
	Saadud	kandmine	Nõuded	Kohustused
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
<i>sh EAS</i>	60	-61	0	0
<i>sh Töötukassa</i>	160	-160	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	220	-221	0	0
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
<i>sh KIK</i>	0	0	0	68
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	0	68
Kokku sihtfinantseerimine	220	-221	0	68

Lisa 17 Tööjõukulud

	2021	2020
Palgakulu	-2 039	-1 968
Sotsiaalmaksud	-629	-614
Kokku	-2 668	-2 582
 Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	87	113
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
<i>Töölepingu alusel töötav isik</i>	87	113
<i>Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani</i>		
<i>liige</i>	14	14

Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad

Emaettevõtjal on Swedbank-st võetud laenude tagatiseks seatud hüpoteek kinnisasjale summas 5 116 (2020: 5 116) tuhat eurot.

OÜ Navesco poolt on Narva-Jõesuu Linnavalitsuse kasuks seatud hüpoteek summas 64 (2020: 64) tuhat eurot investeerimiskohustise täitmise tagamiseks.

Tütarettevõtjal AS Pühajärve Puhkekodu on Swedbank AS kasuks seatud hüpoteek Sõjatamme kinnistule summas 2 087 (2020: 4 024) tuhat eurot ja Pühajärve küla Õru kinnistu hoonestusõigusele summas 800 (2020: 800) tuhat eurot.

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised

AS Silmet Grupp on AS Swedbank kasuks andnud garantii summas 6 500 (2020: 6 500) tuhat eurot AS-i Sillamäe Sadam laenulepingust nr 14-047467-JI tulenevate kohustiste täitmise tagamiseks.

2022.aasta veebruaris lõppes 5 000 tuhande euro suurune garantii Silpower AS kohustiste täitmise tagamiseks.

Garantii summa seisuga 31.12.2021 on 1 500 (2020: 6 500) tuhat eurot

Lisa 20 Tehingud seotud osapooltega

2021.aastal seotud osapoolle Kohvik C OÜ vastu oleva nõude osas moodustai allahindlus kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjumi võrra summas 32 tuhat eurot. Laenu bilansiline väärtus seisuga 31.12.2021 on 32 tuhat eurot. (Vt ka lisa 5)

Teiste seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2021. aastal moodustatud allahindlusi (2020: 0).

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	30	7
Teised osapooled	29	20
<i>sh eraisik</i>	29	20
Kokku võlad ja ettemaksed	59	27

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Teised osapooled	200	200
<i>sh eraisik</i>	200	200
Kokku laenukohustised	200	200

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Teised osapooled	200	200	8
<i>sh eraisik</i>	200	200	8
Kokku laenukohustised	200	200	8

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Teised osapooled	200	200	6
<i>sh eraisik</i>	200	200	6
Kokku laenukohustised	200	200	6

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 317	1 066
Kokku nõuded	1 317	1 066

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenunõuded		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	16 544	17 806
Teised osapooled	0	35
<i>sh eraisik</i>	0	35
Kokku laenunõuded	16 544	17 841

	Atud		Perioodi	
	31.12.2019	laenud	31.12.2020	arvestatud intress
LAENUNÕUDED				
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	19 373	-1 567	1 706	476
Teised osapooled	35	0	35	1
<i>sh eraisik</i>	35	0	35	1
Kokku laenunõuded	19 408	-1 567	17 841	477

	Atud		Perioodi	
	31.12.2020	laenud	31.12.2021	arvestatud intress
LAENUNÕUDED				
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	17 806	-1 262	16 544	462
Teised osapooled	35	-35	0	0
<i>sh eraisik</i>	35	-35	0	0
Kokku laenunõuded	17 841	-1 567	16 544	462

Käive seotud osapooltega

MÜÜDUD	2021	2020
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	217	234
Teised osapooled	12	0
Kokku müüdid	229	234

OSTETUD	2021	2020
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	108	43
Teised osapooled	6	6
Kokku ostetud	114	49

Käibed seotud osapooltega sisaldavad kõiki omavahelisi oste ja müüke.
Täiendav info laenukohustiste kohta on toodud Lisas 9.

2021.aastal arvestati juhtkonnale (nõukogu ja juhatus) tasusid koos sotsiaalmaksudega 877 (2020: 828) tuhat eurot.

Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole kohustust maksta lahkumishüvitisi.

Lisa 21 Aruandekuupäeva järgsed sündmused

24. veebruaril 2022 alustasid Venemaa Föderatsiooni relvajõud ulatuslikku sissetungi Ukrainasse. Varsti pärast sissetungi kehtestasid EL ja paljud teised riigid ning rahvusvahelised organisatsioonid Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt täiendatakse.

Ettevõtja juhtkond on hinnanud, et nimetatud aruandekuupäevajärgne sündmus 2021. aasta 31. detsembri seisuga veel ei kajastunud.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei ole juhtkonnal võimalik 2022. aastal arvestushinnangutes aset leidvate võimalike muutuste ulatust kindlaks määrata: olukord on pidevas muutumises, valitseb suur ebakindlus. Samuti pole sissetungi negatiivset mõju majandusele laiemalt võimalik adekvaatselt hinnata.

Lisa 22 Emaettevõtja konsolideerimata finantsaruanded

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2021	31.12.2020
VARAD		
Käibevara		
Nõuded ja ettemaksed	117	127
	117	127
Käibevara kokku		
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	9 110	9 110
Pikaajalised nõuded	300	335
Kinnisvarainvesteeringud	2 247	2 311
Materiaalne põhivara	125	146
Põhivara kokku	11 783	11 903
VARAD KOKKU	11 900	12 030
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	739	881
Võlad ja ettemaksed	94	88
Lühiajalised kohustised kokku	833	969
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised võlakohustised	1 925	2 139
Pikaajalised kohustised kokku	1 925	2 139
KOHUSTISED KOKKU	2 758	3 108
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	72	72
Kohustuslik reservkapital	12	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	8 413	8 235
Aruandeaasta puhaskasum	645	603
OMAKAPITAL KOKKU	9 142	8 922
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	11 900	12 030

Konsolideerimata kasumiaruanne

	2021	2020
Müügitulu	748	736
Muud äritulud	3	3
Kaubad, toore, materjalid	-66	-54
Mitmesugused tegevuskulud	-68	-74
Tööjõu kulud	-234	-234
<i>s.h. palgakulu</i>	-177	-177
<i>s.h. sotsiaalmaks</i>	-57	-57
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-90	-94
Ärikasum (-kahjum)	293	283
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud-ja kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	425	400
Intressitulud	14	15
Intressikulud	-79	-89
Muud finantstulud ja -kulud	-8	-6
Finantstulud ja -kulud kokku	352	320
Kasum majandustegevusest	645	603
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	645	603

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	293	283
Põhivara kulum ja väärtuse langus	90	93
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-1	-8
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	5	7
Kokku rahavood äritegevusest	387	375
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-4	-3
Laekunud põhivara müügist	0	22
Saadud dividendid	425	430
Antud laenude tagasimaksed	35	0
Saadud intressid	14	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	470	463
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	-146	-46
Laenude tagasimaksed	-193	-243
Kapitalirendi tagasimaksed	-17	-27
Makstud intressid	-79	-89
Makstud dividendid	-425	-430
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-860	-835
Rahavood kokku	-3	3
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3	3
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	3

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2019	72	12	8 689	8 773
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				67 298
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019				67 124
Korrigeerimine tütarettevõtja dividenditulu tühistamisega			-54	-54
Aruandeaasta kasum	0	0	603	603
Makstud dividendid	0	0	-400	-400
Saldo seisuga 31.12.2020	72	12	8 838	8 922
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				73 672
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				73 553
Aruandeaasta kasum	0	0	645	645
Makstud dividendid	0	0	-425	-425
Saldo seisuga 31.12.2021	72	12	9 058	9 142
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-9 126
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				79 900
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				79 916

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Valga Group juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku 2021. aasta kasum summas 6 863 tuhat eurot jagada järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	72 970	tuhat eurot
Aruandeaasta puhaskasum	6 863	tuhat eurot
Kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele	6 863	tuhat eurot
Eelmiste perioodide jaotamata kasum kokku	79 833	tuhat eurot

Juhatuse allkirjad 2021. a majandusaasta aruandele

Käesolevaga kinnitab juhatus OÜ Valga Group 2021. a konsolideeritud majandusaasta aruande:

Juhatuse liige
Jaak Raudsepp

OSANIKE NIMEKIRI seisuga 30. juuni 2022

(üle 10% hääli omavate osade omanikud)

1. Tiit Vähi	Elukoht:	Tallinn
	Osade arv:	1
	Häälte arv:	30 678
2. Evelin Karp	Elukoht:	Tallinn
	Osade arv:	1
	Häälte arv:	10 226
3. Ronald Vähi	Elukoht:	Tallinn
	Osade arv:	1
	Häälte arv:	10 226
4. Jaak Raudsepp	Elukoht:	Tallinn
	Osade arv:	1
	Häälte arv:	10 226

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2022

Osaühing Valga Group (registrikood: 10241041) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAK RAUDSEPP	Juhatuse liige	05.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühing Valga Group osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osäühing Valga Group ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning eelloodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

31. detsember 2021 seisuga on kontserni konsolideeritud bilanss kajastatud 13 493 tuhande euro väärtuses põhivara (31. detsember 2020: 13 774 tuhat eurot). Välishindamise kohaselt oleks tulnud kajastada 2021. aasta 31. detsembri seisuga väärtuse langus summas 2 421 tuhat eurot. Juhtkond ei ole põhivara väärtuse langust aga kajastanud. Märke selle kohta, et kõnealuse põhivara väärtus võib olla langenud, esines ka 31. detsember 2020 seisuga, kuid juhtkond ei ole väärtuse langust selle kuupäeva seisuga hinnanud ega esitanud meile selle kohta ühtegi ametlikku dokumenti. Meie arvamus 2020. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta oli selle asjaoluga seoses märkusega. Seetõttu ei olnud meil võimalik ka kindlaks teha, millistel perioodidel ja millistes summas oleks tulnud 2 421 tuhande euro suurune väärtuse langus kajastada.

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseteliste arvestuseksperдите rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjaspepuutvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine. Muus osas, kui kirjeldatud „Märkusega arvamuse alus“ lõigus, ei ole meil ilmege kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi auditiortevõuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega;
- tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettusest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhatuse 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 kontserni 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 arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutav 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.

/allkirjastatud digitaalselt/
Erki Usin
Vandeauditori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Auditiorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

6. juuli 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Valga Group (registrikood: 10241041) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	05.07.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kinnisvara haldus tasu eest või lepingu alusel	6832	429480	57.42%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	318000	42.51%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Raudsepp	38105065727	Eesti	3409 EUR (Lihtomand)
Priit Raudsepp	38312025716	Eesti	3409 EUR (Lihtomand)
Mari-Liis Raudsepp	48910155728	Eesti	3408 EUR (Lihtomand)
Tiit Vähi	34701100217	Tallinn, Harju maakond, Eesti	30678 EUR (Lihtomand)
Ronald Vähi	38204230339	Eesti	10226 EUR (Lihtomand)
Jaak Raudsepp	35602035711	Tallinn, Harju maakond, Eesti	10226 EUR (Lihtomand)
Evelin Karp	47509060217	Tallinn, Harju maakond, Eesti	10226 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+370 6405260
Faks	+370 6405261
E-posti aadress	jaak@valgagroup.ee