

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ārinimi: AKTSIASELTS REBRUK

registrikood: 10309322

tänava/talu nimi, Puitmaja

küla: Reopalu küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72811

telefon: +372 5217335

e-posti aadress: leili@rebruk.ee

veebilehe aadress: www.rebruk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 3 Varud	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 9 Bioloogilised varad	20
Lisa 10 Kapitalirent	23
Lisa 11 Kasutusrent	23
Lisa 12 Laenukohustised	24
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 16 Aktsiakapital	26
Lisa 17 Müügitulu	27
Lisa 18 Muud äritulud	27
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	28
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 21 Tööjõukulud	28
Lisa 22 Muud ärikulud	29
Lisa 23 Intressikulud	29
Lisa 24 Intressitulud	29
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 26 Seotud osapooled	29
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandeaudiitori aruanne	36

Tegevusaruanne

Aktsiaselt REBRUK ning tema kontserni kuuluvate ettevõtete (edaspidi grupp) majandustegevus ja tulemused jäid eelmise aasta tasemele. Kogu grupi käive oli 2022. aastal 3. 03 miljonit eurot ja 2021. aastal 2. 91 miljonit eurot.

Grupi finantssuhtarvud	2022	2021
Käiberentaablus % kasum/ müügitulu	-0. 5	13. 8
Maksevõime käibevara/ lühiajalised kohustused	10. 38	10. 22
Võlakordaja kohustused/ omakapital	0. 03	0. 03

AS REBRUK põhitegevuseks oli varade ja ruumide rentimine, mis moodustas käibest 55 %. Müügikäive kokku oli 197 tuhat eurot.

OÜ Rebruk GH põhitegevusalaks on garaazikomplektide, ogaplaatfermide, liitsarikate ning talade tootmine.

2022. aastal jäi müügikäibeks 1 322 716 eurot, mis vähenes üle 30 % võrreldes eelmise aastaga.

2022. aastal oli ekspordiosakaal kogukäibest 41 %. Norra eksporditi 22 koormat, 2021. aastal oli see 48 koormat.

2022. aasta augustis võeti tööle turundus-müügijuht, kelle tööülesanneteks on turundusstrateegia ka -plaani väljatöötamine ja elluviimine.

2023. aasta eesmärgiks on suurendada tootmismahu ja läbi tootearenduste suurendada veelgi koduturu osa.

Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest ja juhatuse liikmele tasu makstud ei ole.

Ettevõtte rendib masinaid, seadmeid, tootmis- ja kontoriruumi emaettevõttelt AS Rebruk.

Kohalikul turul on endiselt põhiliseks toodanguks katusefermid, samuti mitmesugused seinalelemendid.

Aruandeperioodil töötas ettevõttes keskmiselt 14 töötajat, kellele arvestati töötasudeks 270 393 eurot (ilma sotsiaalmaksuta).

Finantssuhtarvud	2022	2021
Käiberentaablus % kasum/ müügitulu	11. 43	6. 49
Maksevõime käibevara/ lühiajalised kohustused	8. 46	6. 47
Võlakordaja kohustused/ omakapital	0. 12	0. 17

Aktsiaselts REBRUK INVEST.

2022. aastal oli ettevõtte põhitegevuseks metsamaterjali ost ja müük. Jätkub endiselt tootmishoonete ja kinnistu rent AS-le Profab Houses.

2022. aastal moodustas AS Rebruk Invest müügitulu 1 358 186 eurot, mis suurenes ligi 65% võrra, võrreldes 2021. aastaga.

2022. aasta kasumiks kujunes 160 554 eurot.

Finantssuhtarvud	2022	2021
Käiberentaablus % kasum/ müügitulu	11. 82	13. 20

Maksevõime käibevara/ lühiajalised kohustused	3. 57	6. 58
Võlakordaja kohustused/ omakapital	2. 86	4. 09

Seisuga 31. detsember 2022. aasta on ettevõtte omakapital 428 521 eurot.

Ettevõttes oli 2022. aastal 1 töötaja. Juhatuse liikmetele töötasusid makstud ei ole.

2023. aastal on oluliseks tegevuseks metsakinnistute ost, tehtavad raied ja metsauuendus.

OÜ Rebruk RE 2022. aastal majandustegevust ei toimunud.

Ettevõttes aruandeperioodil töötajaid ei olnud ja töötasusid makstud ei ole. Ettevõtte juhatus koosneb 1-st liikmest. Aruandeperioodil juhatuse liikmetele tasusid makstud ei ole.

Osaühing VIRIKA FARM

OÜ Virika Farm on põllumajandusettevõtte, kus 2022. aastal töötas 6 töötajat.

Ettevõtte omandis on 149 ha maad, mis asub kompaktselt ümber Virika farmi. Tootmiseks kasutame 320 ha põllumaad, millest 47 % on omandis ja 53 % rendimaid. Ebasoodsate talvitustingimuste tõttu hävis 45 ha talinisu, kuhu tuli kevadel osta ja külvata uus suviteraviljaseeme. Aruandeaastal kasvasime 53 ha talinisu, 45 ha suvinisu, 7,0 ha suviotra, 35 ha talirapsi ja põldheina on 180 ha.

Tootsime 113 t rapsiseemet ja 423 t teravilja. Erakordselt kuuma augustikuu tõttu jäid teraviljasaagid prognoosist madalamaks, kuid teraviljade hinnatõus kompenseeris madalaks jäänud saagi.

Erakordselt kuumade suvekuude tõttu jäid teraviljasaagid prognoosist madalamaks, kuid alates augustist toimus teraviljade hinnas tõus, mis mõningal määral kompenseeris madalaks jäänud saagi.

Kogu 2022.aasta püsisid põllumajandustootmise sisendite hinnad väga kõrged, sealhulgas kütus, elekter ja väetised.

Positiivne areng toimus tõupuhta aberdiin-anguse karja aretuse suunas. meie karjas on kaks sugupulli, 119 ammalehma, 139 lehmikut ja 43 pullikut. Kokku 303 looma. Pullikud oleme realiseerinud 300-350 kg loomadena, kuna see on olnud kõige kasumlikum. Karjas olevate ammalehmade keskmine vanus on 5 aastat. Karjas on 115 puhtatõulist aberdiin-anguse tõugu looma, nendest 60 on lehmikud. Suurenenud lehmikute arv võimaldab jätta puhtatõulised loomad oma karja täienduseks või müüa tõuloomadeks. Lihaveiste hinnad on püsinud kogu aasta vältel volatiivsed.

OÜ Virika Farm on võtnud eesmärgiks toota lisaks loomakasvatusele ka teravilja ja rapsi. Järgmiseks aastaks on Virika Farm OÜ suurendanud taliteraviljade ja -rapsi pinda, 42 ha talinisu, 45 ha talirapsi ja 60 ha suviotra. Taliteraviljade kasvatamine on õnnestumise korral tulus ja saagid suuremad kui suviteraviljadel. Samuti sobituvad need hästi külvikordatesse põldheina ja suvikultuuridega.

Jätkame tegevust tõupuhta aberdiin-anguse karja aretustöö suunas. Eesmärk on müüa lisaks pullikutele ka lehmikuid ja tiineid mullikaid.

Finantssuhtarvud	2022	2021
Käiberentaablus % kasum/ müügitulu	0. 01	-0. 76
Maksevõime käibevara/ lühiajalised kohustused	4. 71	3. 22
Võlakordaja kohustused/ omakapital	0. 85	5.99

Põhiprobleemiks on stabiliseerida müügiolukord.

Grupi ettevõtteks on veel **OÜ Larrus Holding** 100 %-lise osalusega. Kuni käesoleva ajani ettevõtte majandustegevust toimunud ei ole.

2022. aastal asutati ettevõtte **Differ Energy OÜ**, kellel 2022. aastal veel majandustegevust ei toimunud.

Rebruk grupi 2022. aasta konsolideeritud aruanded kajastavad järgmiste ettevõtete majandustulemusi:

		<i>Osalus 31.12.2022</i>	<i>Osalus 31.12.2021</i>
<i>AS REBRUK</i>	<i>Emaettevõte</i>		
<i>AS REBRUK INVEST</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
<i>OÜ REBRUK GH</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
<i>OÜ REBRUK RE</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
<i>OÜ VIRIKA FARM</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
<i>OÜ LARRUS HOLDING</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>
<i>AS PROFAB HOUSES</i>	<i>Sidusettevõte</i>	<i>40 %</i>	<i>40 %</i>
<i>OÜ DIFFER ENERGY</i>	<i>Tütaretevõte</i>	<i>100 %</i>	<i>0 %</i>

2022. majandusaasta jooksul investeeris Rebruk grupp materiaalsesse põhivarasse 63 960 eurot.

2022 aasta seisuga töötas grupis 22 töötajat ning nende palgakulu oli 457 334 eurot, ilma sotsiaalmaksuta.

Rebruk grupi eesmärgid järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning laiendamise kaudu firmade turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Grupi investeerimis- ja finantseerimisstrateegia jääb samaks võrreldes eelmise aastaga.

Margus Lepik

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	663 741	405 246	
Nõuded ja ettemaksed	1 714 791	1 694 501	2
Varud	432 201	460 475	3
Bioloogilised varad	65 114	68 324	9
Kokku käibevarad	2 875 847	2 628 546	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 098 394	4 956 609	2
Kinnisvarainvesteeringud	801 638	814 230	7
Materiaalsed põhivarad	1 236 862	1 266 748	8
Bioloogilised varad	495 060	369 814	9
Immateriaalsed põhivarad	26 115	0	8
Kokku põhivarad	5 658 069	7 407 401	
Kokku varad	8 533 916	10 035 947	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	30 744	61 716	12
Võlad ja ettemaksed	246 261	195 171	13
Kokku lühiajalised kohustised	277 005	256 887	
Kokku kohustised	277 005	256 887	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	92 800	92 800	16
Kohustuslik reservkapital	9 267	9 267	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 676 993	9 274 885	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 522 149	402 108	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	8 256 911	9 779 060	
Kokku omakapital	8 256 911	9 779 060	
Kokku kohustised ja omakapital	8 533 916	10 035 947	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 030 019	2 907 359	17
Muud äritulud	107 900	108 696	18
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	116 066	54 116	9
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	45 406	-3 419	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 505 670	-2 135 130	19
Mitmesugused tegevuskulud	-92 469	-94 869	20
Tööjõukulud	-608 734	-649 131	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-79 382	-90 636	7, 8
Muud ärikulud	-1 524	-699	22
Ärikasum (kahjum)	11 612	96 287	
Intressitulud	256 198	131 561	24
Intressikulud	-2 801	-2 261	23
Muud finantstulud ja -kulud	-1 787 158	175 846	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 522 149	401 433	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 522 149	401 433	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 522 149	402 108	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	-675	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	11 612	96 287	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	79 382	90 636	7, 8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	940	0	
Muud korrigeerimised	21 653	-15 402	
Kokku korrigeerimised	101 975	75 234	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	29 616	-136 014	
Varude muutus	28 275	-132 897	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	47 885	25 324	
Laekunud intressid	22	15	
Makstud intressid	-1	-82	
Kokku rahavood äritegevusest	219 384	-72 133	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-63 961	-137 531	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-204 618	
Antud laenud	-1 955 000	-254 800	
Antud laenude tagasimaksed	1 324 750	502 106	
Laekunud intressid	767 086	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	501 165	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	72 875	406 322	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-28 805	-67 407	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 167	-13 655	
Makstud intressid	-2 792	-2 170	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-33 764	-83 232	
Kokku rahavood	258 495	250 957	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	405 246	154 289	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	258 495	250 957	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	663 741	405 246	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	92 800	9 267	9 154 372	163 240	9 419 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	402 108	-675	401 433
Muud muutused omakapitalis	0	0	120 513	-162 565	-42 052
31.12.2021	92 800	9 267	9 676 993	0	9 779 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 522 149	0	-1 522 149
31.12.2022	92 800	9 267	8 154 844	0	8 256 911

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglaselt väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid.) Eesti Finantsaruandluse standard 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 aruannete koostamisel tuleb lähtuda olulisuse printsiibist. Väheoluliste objektide kohta ei avalikustata käesolevas juhendis nõutud informatsiooni.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt, välja arvatud juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Raamatupidamise aruanded on koostatud eurodes tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt ja ettevõtte jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruandes kasutatakse skeemi 1.

Ettevõtte on koostanud väikeettevõtte täismahus aastaaruande.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab AS-i Rebruk 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.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. 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. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglaste väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodiluna (kasumiaruandes real "Põhivara kulum"). Emaettevõtja konsolideerimata aruandes kajastati tütar- ja sidusettevõtjaid korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglaselt väärtuses, v.a.:

a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtjani hoitavad finantsinvesteeringud

– kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;

b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad:

Õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtipaberite puhul baseerub õiglane väärtus bilansipäeva sulgemishindadel ja Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtipaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtipaberitelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud:

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real: "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad:

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga 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.

Kui tütar- ja ühisettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaeettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütar- ja ühisettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütar- ja ühisettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütar- ja ühisettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Finantsinvesteeringud

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja ühisettevõtetesse 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. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni arvestuspõhimõttest.

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused). Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud. Ebatõenäoliste laekuvate nõuete kulu kantakse kasumiaruandes tegevuskuludesse. Kuluks kantud nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruandes tegevuskulusid.

Varud

Varud võetakse esialgselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud on bilansis kajastatud, lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Allahindlused kajastatakse kasumiaruandes real "Kaup, toore, materjal, teenused".

Varude tootmiskuludused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism, mille kasutamisest saab kontsern tulevikus majanduslikku kasu. Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel päevadel nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulud. Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud tema hinnangulised müügikulud. Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglane väärtus tema turuhind; aktiivse turu puudumisel määratakse õiglane väärtus vara kasutamisest tekkivate diskonteeritud rahavoogude meetodil. Kui bioloogilise vara õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse seda bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumuliseeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud tema hinnangulised müügikulud.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodil kasumiaruandes real "kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust" / "kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses kaupade tootmisel või teenuste osutamisel. Vastandiks kinnisvarainvesteeringule on maa ja hooned, mida ettevõtte kasutab enda majandustegevuses – selliseid varasid käsitletakse nagu tavalist materiaalsel põhivara.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 500 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit ja põhivara tegelikust tööajast lähtuvat meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Ehitised ja rajatised 2-10 %
- Masinad ja seadmed 8-50 %
- Transpordivahendid 10-40 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 10-40 %

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid ja -normid vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna. Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

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

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

a.eraldised kohtuvaidluste suhtes

Ettevõtte on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad ettevõttele tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

b.eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele.

Varade sihtfinantseerimise põhitingimuseks on see, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara.

Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi, näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel peab ettevõtte valima ühe alljärgnevatest arvestuspõhimõtetest (valitud arvestuspõhimõtet rakendatakse järjepidevalt kõikide varade sihtfinantseerimisele):

(a) sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuses on tema õiglane väärtus).

(b) sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosoetusmaksumuses – s.o vara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa.

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu arvestatakse hetkest kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). (Neto)dividendide maksumääraks on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel). Alates 2019. aastast on võimalik dividendide välja maksmisel rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juhatuse liikmeid, osanikke, samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, juhatuse liikmetega ja emaettevõtja nõukogu ning juhatuse liikmetega ning nende lähisugulastega seotud ettevõtteid, milles nad omavad olulist mõju.

Bilansipäeva järelmised 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	148 260	148 260	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	148 260	148 260	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	230 876	230 876	0	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 754	2 754	0	0	4
Laenunõuded	2 240 461	926 285	1 314 176	0	26
Muud nõuded	2 053 718	269 500	1 784 218	0	
Intressinõuded	2 030 694	246 476	1 784 218	0	26
Viitlaekumised	23 024	23 024	0	0	
Ettemaksed	137 116	137 116	0	0	
Muud makstud ettemaksed	137 116	137 116	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 813 185	1 714 791	3 098 394	0	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	60 771	60 771	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	60 771	60 771	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	494 689	494 689	0	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22 902	22 902	0	0	4
Laenunõuded	3 381 780	837 143	2 544 637	0	26
Muud nõuded	2 584 337	172 365	2 411 972	0	
Intressinõuded	2 557 190	145 218	2 411 972	0	26
Viitlaekumised	27 147	27 147	0	0	
Ettemaksed	106 631	106 631	0	0	
Muud makstud ettemaksed	106 631	106 631	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 651 110	1 694 501	4 956 609	0	

Muud lühiajalised nõuded seisuga 31.12.2022 koosnevad järgmistest nõuetest:

- äriühingutele antud laenude lühiajaline osa summas 926 285 eurot (31.12.2021: 837 143 eurot, maksetähtajaga 31.12.2022).

Antud laenude intressimääradeks on 1 - 8 %. Laenunõuded on fikseeritud eurodes ja USD dollarites ning maksetähtajaga 31.12.2023.

Äriühingutele antud laenude pikaajaline osa summas 1 314 176 eurot (31.12.2021: 2 544 637 eurot), maksetähtajaga kuni 31.12.2030.a ja intressimääraga 3 kuu euribor + 0,5%- 5 %.

Laenunõuded on fikseeritud eurodes, dollarites ja rublades.

Lisas 26 on toodud täiendav informatsioon nõuete kohta seotud osapoolte vastu.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	233 276	305 020
Valmistoodang	115 707	70 301
Põllumajandustoodang	107 148	61 742
Valmistoodang	8 559	8 559
Ettemaksed varude eest	0	1 936
Edasimüügiks soetatud ja arendatavad kinnistud	83 218	83 218
Kokku varud	432 201	460 475

Kaubavarude inventuurid on aastalõpul läbi viidud.

Aastainventuuride tulemusel mittelikviidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid ei leitud. Varud on arvel soetusmaksumuses ning ei ületa realiseerimismaksumust.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	6 823	1 157	8 114
Üksikisiku tulumaks	0	12 663	0	12 214
Erisoodustuse tulumaks	0	903	0	0
Sotsiaalmaks	0	22 238	0	21 490
Kohustuslik kogumispension	0	867	0	867
Töötuskindlustusmaksed	0	1 245	0	1 325
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	62	21 745	535
Ettemaksukonto jääk	2 754		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 754	44 801	22 902	44 545

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10805443	Rebruk Invest AS	Eesti	Haldustegevus	100	100
10958750	Virika Farm OÜ	Eesti	Loomakasvatustsaaduste tootmine ja müük	100	100
11422572	Rebruk GH OÜ	Eesti	Puitdetailide tootmine	100	100
11422589	Rebruk RE OÜ	Eesti	Haldustegevus	100	100
10678708	Larrus Holding OÜ	Eesti	Haldustegevus	100	100
16439287	Differ Energy OÜ	Eesti	Elektienergia tootmine	0	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Differ Energy OÜ	100	09.02.2022	2 500

Ühegi tütarettevõtte aktsiad või osad ei ole börsil noteeritud.

2022. aasta septembris võttis Rebruk AS vastu otsuse suurendada OÜ Virika Farm vabatahtlikku reservkapitali summas 535 549 eurot. Suurendamine toimus laenu ja intresside arvelt.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12596251	Profab Houses AS	Eesti	Puitmajade tootmine	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Profab Houses AS	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0	0

Nor-Est Wood AS likvideeriti 2021. aastal.

Nor-Est Wood AS likvideerimise lõpparuanne koostati 28.02.2021 seisuga. Likvideerimisjaotis AS-le Rebruk summas 501 165 eurot on 2021. a tasutud.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	135 302	827 534	962 836
Akumuleeritud kulum	0	-128 860	-128 860
Jääkmaksumus	135 302	698 674	833 976
Amortisatsioonikulu	0	-19 746	-19 746
31.12.2021			
Soetusmaksumus	135 302	827 534	962 836
Akumuleeritud kulum	0	-148 606	-148 606
Jääkmaksumus	135 302	678 928	814 230
Ostud ja parendused	0	7 190	7 190
Amortisatsioonikulu	0	-19 782	-19 782
31.12.2022			
Soetusmaksumus	135 302	834 724	970 026
Akumuleeritud kulum	0	-168 388	-168 388
Jääkmaksumus	135 302	666 336	801 638

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	105 446	104 346
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	26 286	17 511

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised		Muud materiaalsed põhivarad		
			Muud masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	298 167	1 449 272	604 701	37 947	11 480	2 401 567
Akumuleeritud kulum	0	-625 361	-538 826	-31 578	0	-1 195 765
Jääkmaksumus	298 167	823 911	65 875	6 369	11 480	1 205 802
Ostud ja parendused	67 144	20 178	22 013	1 688	23 509	134 532
Amortisatsioonikulu	0	-39 623	-29 889	-1 378	0	-70 890
Muud muutused	0	0	-2 696	0	0	-2 696
31.12.2021						
Soetusmaksumus	365 311	1 469 450	624 018	39 635	34 989	2 533 403
Akumuleeritud kulum	0	-664 984	-568 715	-32 956	0	-1 266 655
Jääkmaksumus	365 311	804 466	55 303	6 679	34 989	1 266 748
Ostud ja parendused	0	5 845	26 982	8 855	15 088	56 770
Amortisatsioonikulu	0	-36 551	-21 347	-1 702	0	-59 600
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-941	0	0	-941
Ümberliigitamised	0	0	0	0	-26 115	-26 115
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	-26 115	-26 115
31.12.2022						
Soetusmaksumus	365 311	1 475 295	597 659	47 522	23 962	2 509 749
Akumuleeritud kulum	0	-701 535	-537 662	-33 690	0	-1 272 887
Jääkmaksumus	365 311	773 760	59 997	13 832	23 962	1 236 862

Ettemaksed põhivara eest aasta lõpu seisuga summas 26 115 eurot on tõstetud immateriaalse põhivara alla.

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2020	30 816	0	0	0	30 816
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0	0	0	0	0
Soetused	3 000	0	0	0	3 000
Müügid	-44 443	0	0	0	-44 443
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	28 785	0	0	0	28 785
Muud muutused	-513	0	0	0	-513
31.12.2021	17 645	0	0	0	17 645
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0	0	0	0	0
Soetused	0	0	0	0	
Müügid	-30 088	0	0	0	-30 088
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	28 017	0	0	0	28 017
Muud muutused	-768	0	0	0	-768
31.12.2022	14 806	0	0	0	14 806

Põhivarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2020	179 686	67 579	0	0	247 265
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0	39 258	0	0	39 258
Soetused	0	31 956	0	0	31 956
Müügid	-37 870	0	0	0	-37 870
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	45 522	0	0	0	45 522
Muud muutused	-2 043	0	0	0	-2 043
31.12.2021	185 295	138 793	0	0	324 088
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	0	65 856	0	0	65 856
Müügid	-42 677	0	0	0	-42 677
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	96 761	0	0	0	96 761
Muud muutused	-2 028	5 969	0	0	3 941
31.12.2022	237 351	210 618	0	0	447 969

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2020	0	0	29 156	0	29 156
Soetused	0	0	50 679	0	50 679
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-29 156	0	-29 156
31.12.2021	0	0	50 679	0	50 679
Soetused	0	0	50 308	0	50 308
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	-50 679	0	-50 679
31.12.2022	0	0	50 308	0	50 308
Põhivarad					Kokku
	Loomsed varad	Mets	Vili	Rohumaad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	0	0	0	43 256	43 256
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	43 256	43 256
Soetused	0	0	0	15 232	15 232
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	0	-12 762	-12 762
31.12.2021					
Soetusmaksumus	0	0	0	45 726	45 726
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	45 726	45 726
Soetused	0	0	0	16 597	16 597
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	0	0	0	-15 232	-15 232
31.12.2022					
Soetusmaksumus	0	0	0	47 091	47 091
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	47 091	47 091

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2022	2021
Loomsed varad	58 643	34 893
Kokku	58 643	34 893

Rohumaade soetamisel tehtud kulutused kantakse kasumiaruandes kulusse lineaarsel meetodil 5 aasta jooksul.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud turutehingute võrdlusmeetodit. Aluseks on võetud ettevõtte detsembrikuu keskmised puidu müügi hinnad.

Loomade õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud turutehingute võrdlus meetodit.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	0	0	0	0			
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	2 166	2 166	0	0	1.9 - 2.0	EUR	15.03.2022
Kapitalirendikohustised kokku	2 166	2 166	0	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	0	2 958
Kokku	0	2 958

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Kasutusrenditulu	105 446	104 346

Kasutusrendi lepingutest sai kontsern renditulu laoplatside, ruumide, masinate ja maade rendist.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	7 609	17 511

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud äriühingutelt	30 744	30 744			5%	EUR	31.12.2023	
Lühiajalised laenud kokku	30 744	30 744						
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0				
Laenukohustised kokku	30 744	30 744	0	0				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud äriühingutelt	30 744	30 744			5%	EUR	31.12.2022	
SEB Pank AS	28 806	28 806			2.8 %	EUR	14.05.2022	
Lühiajalised laenud kokku	59 550	59 550						
Kapitalirendikohustised kokku	2 166	2 166	0	0				10
Laenukohustised kokku	61 716	61 716	0	0				

Laenud äriühingutelt ja muud kohustused jaotuvad alljärgnevalt:

AS Rebruk Invest käendas emaeetevõtte AS Rebruk laenu summas 208 000 euro ulatuses (2021: 208 000 eurot), millega oli antud panti kinnistu Türil, Järvamaal ja Änni kinnistu Anija vallas, Harjumaal bilansilises väärtuses 887 843 eurot.

Kõik laenukohustused on fikseeritud eurodes.

AS Rebruk on seadnud AS SEB Pank kasuks hüpoteegi tööstushoonetele bilansilises jääkväärtuses 177 590 eurot. Sama kehtis ka 2021. a

Lisas 26 on toodud täiendav informatsioon seotud osapoolte kohustuste ja nõuete kohta.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	130 319	130 319	0	0	
Võlad töövõtjatele	62 066	62 066	0	0	
Maksuvõlad	44 801	44 801	0	0	4
Muud võlad	9 075	9 075	0	0	
Intressivõlad	8 613	8 613	0	0	
Muud viitvõlad	462	462	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	246 261	246 261	0	0	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	72 183	72 183	0	0	
Võlad töövõtjatele	69 830	69 830	0	0	
Maksuvõlad	44 545	44 545	0	0	4
Muud võlad	8 613	8 613	0	0	
Intressivõlad	8 613	8 613	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	195 171	195 171	0	0	

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on toodud lisas 26.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 523 875	7 741 594
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 630 969	1 935 399
Kokku tingimuslikud kohustised	8 154 844	9 676 993

OÜ-l Virika Farm pangalaenu kohustust ei ole, kuid on seotud hüpoteegid kinnistutele: Kuresoo, Otti, Kahu, Kase, Uus-Tohvre, Uus-Pärnaja Virika tööstushoonele, bilansilise maksumusega 437 108 euro, sama kehtis ka 2021.a.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2020	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	-11 847	11 847	-11 847	-12 757
Loomade heaolu toetus	-10 220	10 220	-10 220	-9 034
Ühtne pindalatoetus	0	43 588	-43 588	0
Rohestamise otsetoetus	0	18 640	-18 640	0
Covid-19 toetus lihaveise kasvatajatele	0	8 556	-8 556	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-22 067	92 851	-92 851	-21 791
Kokku sihtfinantseerimine	-22 067	92 851	-92 851	-21 791
	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Keskkonnasõbraliku majandamise toetus	-12 757	12 757	-11 896	-11 896
Loomade heaolu toetus	-9 034	9 034	-10 198	-10 198
Ühtne pindalatoetus	0	41 478	-42 117	-638
Rohestamise otsetoetus	0	18 902	-19 193	-291
Erakorraline liheveiste toetus	0	7 892	-7 892	0
Praktika toetus	0	1 359	-1 359	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-21 791	91 422	-92 655	-23 023
Kokku sihtfinantseerimine	-21 791	91 422	-92 655	-23 023

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	92 800	92 800
Aktsiate arv (tk)	14 500	14 500
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Seisuga 31.12.2022. a jagunes emaettevõtte aktsiakapital 14 500 aktsiaks nimiväärtusega 6,40 eurot aktsia (kõik aktsiad olid ühte liiki ning 31.12.2021. aastaks emiteeritud ja märgitud). (2021: 14 500 aktsiat nimiväärtusega 6,40 eurot aktsia).

Põhikirja kohaselt minimaalselt lubatud aktsiate arv on 14 500 ning maksimaalselt lubatud aktsiate arv on 58 000 ning nimetatud minimaalse ja maksimaalse aktsiate arvu piires on ettevõtte õigus muuta oma emiteeritud aktsiate arvu ilma põhikirja muutmata.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 483 120	1 859 281
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 483 120	1 859 281
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	546 899	1 048 078
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	546 899	1 048 078
Kokku müügitulu	3 030 019	2 907 359
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodete müük	1 274 918	1 778 567
Ostukaupade müük	94 768	4 754
Teenuste müük	41 309	87 914
Loomad, veiseliha	113 687	84 704
Renditulu	110 565	118 145
Muud	25 990	35 871
Metsa müük	1 228 272	702 812
Teravilja müük	140 510	94 592
Kokku müügitulu	3 030 019	2 907 359

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Põllumajanduslikud toetused	92 655	92 575
Töötasu hüvitis	600	0
Metsa uuendamise toetus	1 718	0
Muud	12 927	16 121
Kokku muud äritulud	107 900	108 696

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	1 018 126	1 190 175
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	908 346	505 327
Energia	84 000	68 131
Elektrienergia	45 791	35 725
Soojusenergia	4 941	5 153
Kütus	33 268	27 253
Alltöövõtutööd	284 094	161 178
Transpordikulud	154 021	162 740
Üür ja rent	40 650	28 869
Muud	16 433	18 710
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 505 670	2 135 130

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	13 325	18 024
Energia	2 953	7 317
Elektrienergia	2 028	6 527
Soojusenergia	925	790
Mitmesugused bürookulud	21 021	31 013
Lähetuskulud	0	382
Koolituskulud	2 216	2 492
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 309	953
Juriidilised- ja muud konsultatsioonid	9 900	8 240
Muud	41 745	26 448
Kokku mitmesugused tegevuskulud	92 469	94 869

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-457 334	488 485
Sotsiaalmaksud	-151 400	160 646
Kokku tööjõukulud	-608 734	649 131
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	22	22
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	21	21
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Muud	1 524	699
Kokku muud ärikulud	1 524	699

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-2 801	-2 261
Kokku intressikulud	-2 801	-2 261

Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Kokku intressitulud	256 198	131 561

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	157 681	330 685
Ebatõen. laekuvate nõuete allahindlus	-2 080 847	0
Muu tulu	136 008	-154 839
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-1 787 158	175 846

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Roar Paulsru AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Norra

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	866 674	797 431
Sidusettevõtjad	269 110	171 022
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	103 344	163 800
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 239 128	1 132 253

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 314 177	1 314 177
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 784 218	3 571 514
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 098 395	4 885 691

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 938 906	6 000	0	1 967 518	13 082
Sidusettevõtjad	0	20 000	0	20 000	1 122
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 600 574	228 800	502 107	1 327 267	111 433
Kokku antud laenud	3 539 480	254 800	502 107	3 314 785	125 637

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 967 518	16 942	0	1 984 460	52 301
Sidusettevõtjad	20 000	0	0	156 000	46 718
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 327 267	1 955 000	1 324 750	100 000	154 928
Kokku antud laenud	3 314 785	1 971 942	1 324 750	2 240 460	253 947

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	600 337	7 154	675 574	115 737
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	519 759	147 043	961 853	86 225
Kokku müüdnud	1 120 096	154 197	1 637 427	201 962

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	2 783	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	15 611	0
Kokku ostetud	2 783	0	15 611	0

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

	2022	2021
Arvestatud tasu	72 283	80 580

Aktsiaselts Rebruk emafirmaks on Roar Paulsru AS, kellele kuuluvad 14 500 AS- i Rebruk nimelist aktsiat ning nendega määratud 14 500 häält, mis moodustab 100% seltsi aktsiakapitalist ja 100% häälest.

AS Rebruk aastaaruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh. emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Kokku arvestatud intresse olulise mõju all olevatelt ettevõtjatelt summas 256198 eurot. (31.12.2021: 131 555 eurot).

Seotud osapoolte vastu nõuete allahindlusest sai kontsern 2022. aastal kahjumit 2 080 847 eurot.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	173 278	293 225
Nõuded ja ettemaksed	1 473 031	1 101 480
Varud	91 777	91 777
Kokku käibevarad	1 738 086	1 486 482
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 208 022	669 973
Nõuded ja ettemaksed	4 688 012	6 035 066
Kinnisvarainvesteeringud	223 186	239 093
Materiaalsed põhivarad	38 502	42 305
Kokku põhivarad	6 157 722	6 986 437
Kokku varad	7 895 808	8 472 919
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	30 744	61 716
Võlad ja ettemaksed	25 515	27 804
Kokku lühiajalised kohustised	56 259	89 520
Kokku kohustised	56 259	89 520
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	92 800	92 800
Kohustuslik reservkapital	9 267	9 267
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 281 332	7 384 968
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-543 850	896 364
Kokku omakapital	7 839 549	8 383 399
Kokku kohustised ja omakapital	7 895 808	8 472 919

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	196 691	117 700
Muud äritulud	4 917	14 583
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-108 416	-29 404
Mitmesugused tegevuskulud	-40 855	-41 718
Tööjõukulud	-67 584	-67 851
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-26 207	-38 207
Muud ärikulud	-1 524	-693
Kokku ärikasum (-kahjum)	-42 978	-45 590
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-273 173
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	447 919
Intressitulud	298 617	182 402
Intressikulud	-2 792	-2 179
Muud finantstulud ja -kulud	-796 697	586 985
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-543 850	896 364
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-543 850	896 364

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-42 978	-45 590
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	26 207	38 207
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	940	0
Muud korrigeerimised	143 689	64 061
Kokku korrigeerimised	170 836	102 268
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-260 651	-102 334
Varude muutus	0	11 940
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 288	-6 341
Kokku rahavood äritegevusest	-135 081	-40 057
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-7 438	-7 758
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-204 618
Antud laenud	-2 128 000	-524 900
Antud laenude tagasimaksed	1 419 750	563 831
Laekunud intressid	767 086	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	501 165
Kokku rahavood investeerimistegevusest	48 898	327 720
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-28 805	-69 132
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 167	-11 228
Makstud intressid	-2 792	-2 170
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-33 764	-82 530
Kokku rahavood	-119 947	205 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	293 225	88 092
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-119 947	205 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	173 278	293 225

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	92 800	9 267	7 384 968	7 487 035
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	896 364	896 364
31.12.2021	92 800	9 267	8 281 332	8 383 399
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-669 973
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 065 634
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021				9 779 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-543 850	-543 850
31.12.2022	92 800	9 267	7 737 482	7 839 549
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-1 208 022
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 625 384
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022				8 256 911

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.04.2023

AKTSIASELTS REBRUK (registrikood: 10309322) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEILI MURUMAA	Juhatuse liige	17.04.2023
MARGUS LEPIK	Juhatuse liige	13.04.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AKTSIASELTS REBRUK aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AKTSIASELTS REBRUK ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

Juhtkonna 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, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi 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 rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeauditori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Auditorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

14. aprill 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

AKTSIASELTS REBRUK (registrikood: 10309322) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	14.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 676 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 522 149
Kokku	8 154 844
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 154 844
Kokku	8 154 844

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 676 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 522 149
Kokku	8 154 844
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 154 844
Kokku	8 154 844

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	88254	44.87%	Jah
Väetise ja agrokeemiatoodete hulgimüük	46751	74173	37.71%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	34264	17.42%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5217335
E-posti aadress	leili@rebruk.ee
Veebilehe aadress	www.rebruk.ee