

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

TD BALTIC AS

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2023
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2023
Email: info@tdbaltic.ee

Registrikood: 10465674

Aadress: Paldiski mnt 29
10612, Tallinn
Eesti

Telefon: +372 6 712 900

Kodulehekülg: www.tdbaltic.ee

Audiitor: AS PricewaterhouseCoopers

Majandusaasta aruande lisad:

- Kasumi jaotamise ettepanek
- Vandeaudiitori aruanne
- Aktsionäride nimekiri
- Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK-le

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD BILANSS	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
LISAD KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	10
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 3. Muud nõuded ja ettemaksed, antud laenud	17
Lisa 4. Varud	17
Lisa 5. Tütarettevõtted	18
Lisa 6. Põhivara	18
Lisa 7. Kasutusrent	18
Lisa 8. Eraldised	18
Lisa 9. Lühiajalised laenud ja võlakohustised	19
Lisa 10. Edasilükkunud tulumaksu vara, maksuvõlad ja ettemaksed	19
Lisa 11. Aktsiakapital	20
Lisa 12. Müügitulu	20
Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud- ja tulud	21
Lisa 15. Tööjõukulud	21
Lisa 16. Laenude tagatised ja panditud varad	21
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega	22
Lisa 18. Tingimuslikud kohustised	22
Lisa 19. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	23
Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
ALLKIRJAD 2023. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	27
VANDEAUDIITORI ARUANNE	28
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	30
MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK-le	31

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

Tegevusvaldkond

TD Baltic AS (edaspidi Ettevõtte või Kontsern) on Baltikumis tegutsev IT toodete distribuutor, kelle müügiosakonnad asuvad Eestis, Lätis ja Leedus. Ettevõtte ladu, logistika ja muud toetavad üksused asuvad Vilniuses, mis võimaldab kokku hoida kulusid, samas tegutseda operatiivselt ja efektiivselt.

TD Baltic AS omab 100% osalust kolmes tütarettevõttes - TD Baltic Latvia SIA-s Riias ja TD Baltic UAB-s Vilniuses ja Technology Distribution Baltic SIA-s Riias (asutatud 2021. aastal).

TD Baltic AS tegeleb peamiselt rahvusvaheliste tootjate (üle 60 erineva tootja) nagu HP, Dell, Cisco, Samsung, Philips, Xerox, jt toodete impordi, marketingi ja hulgimüügiga. Olulisemad brandid on järgmised:



Ettevõtte eeliseks on ametlikud distributsiooni lepingud tootjatega ning koostöö toimib pikaajalise partnerluse alusel.

Tegevuste ülevaade

Peamine TD Baltic Grupi strateegia on kasutada ära kolme riigi vahelist sünergiat, kus ühe kontori spetsialiseerumine annab lisaväärtust teistele grupi liikmetele ning välditakse funktsionaalsete kohustuste dubleerimist grupi sees.

2023. aasta olulisemad näitajad:

2023. aastal oli ettevõtte eesmärk tagada müügitulu ja kasumlikkuse stabiilne kasv. Võrreldes eelmise aastaga on 2023. aastal konsolideeritud müügitulu vähenenud 8 118 tuhat euro võrra ehk 7,18%, kuid brutokasum on suurenenud (2023: 5 530 tuhat eurot, 2022: 4 426 tuhat eurot). Brutomarginaal oli 5,27% (2022: 3,92%).

Ettevõtte keskendub lisandväärtusteenuste arendamisele pikaajaliste partneritega ning hetkel pakub järgmisi lahendusi:

- müügieelne nõustamine, et pakkuda klientidele terviklahendusi;
- koolitused partneritele;
- täiustatud logistika – saadetiste konsolideerimine kesklaos ning edastamine kliendi poolt soovitud aadressile, sh ka kauplustesse ja lõpptarbijale;
- maksetähtaja pikendamise võimalus;
- garantii- ja hooldusteenus;
- järeleteenindus toote elutsükli jooksul;
- tagastuslogistika korraldamine;
- seadmete eelkonfigureerimine ja installeerimine;
- tarkvara sisemiste protsesside juhtimiseks;
- toodete erilahenduste pakkumine.

Ärijuhtimise üks lahutamatu osa on riskide maandamine. Ettevõttes on kasutuses vastava majandusharu standardne aruandlussüsteem ja prognoosimise tehnikad – need on peamised vahendid riskide vältimiseks või vähendamiseks.

Juhatuse igapäevaseks tegevuseks on funktsionaalsete riskide juhtimine:

- a. toodete- ja tarnijate portfelli tasakaalustamine (vältides ressursside raiskamist ja domineerimist)

- b. teenuste hindade konkurentsivõime suurendamine
- c. efektiivsuse jätkuv kasv.

Tulevikuplaanid

Ettevõtte juhtkond plaanib jätkata oma tegevust samadel põhimõtetel ka järgmisel majandusaastal.

Investeeringud

Olulisi investeeringuid järgnevatks majandusaastaks planeeritud ei ole.

Krediidirisk

Krediidiriske või vastaspoole maksejõuetuse riski kontrollitakse krediitingimuste, järelevalvemenetluse ja krediidikindlustuse kohaldamisega.

Valuutakursi risk

Aastal 2023 toimusid enamus tehinguid eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Ettevõtte ei kasuta finantsriskide maandamiseks finantsinstrumente välja arvatud forward-tehingut, kui ostutehing oli tehtud US dollarites. Forward-tehingute tulemused hinnatakse eelarveaasta lõpus ning kajastatakse kirjel „muud varad“ (kui muutus on positiivne) või „muud kohustised“ (kui muutus on negatiivne).

Likviidsusrisk

Ettevõtte likviidsuspoliitika on omada piisavalt raha või raha lähendeid. Nende puudumisel on võimalik kasutada arvelduskrediiti.

Intressimäära risk

Võetud laenude intressimäärad on fikseeritud kvartaalselt ning sõltuvad EURIBORi muutusest. EURIBORi muutuse korral analüüsitakse finantskulude muutust ning muudetakse müüгимarginaale vastavalt.

Muud riskid

Vastavalt kehtivatele seadustele võivad ametiasutused kontrollida ettevõtte majandustegevust ning kontrolli tulemusel määrata täiendavaid makse. Ettevõtte juhtkond ei ole teadlik ühestki asjaolust, mis võiks kaasa tuua täiendavaid kohustusi.

Töötajad

Ettevõtte keskmine töötajate arv Balti riikides aastal 2023 oli 63 (2022: 64), neist Leedus töötab 40, Eestis 12 ja Lätis 11.

Palgakulud kokku olid 2 532 tuhat eurot (2022: 2 330 tuhat eurot). Juhatuse liikmetele ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

Dividendipoliitika

Ettevõttel puudub ametlik dividendipoliitika ning dividendide jaotamise otsuse teevad aktsionärid igal aastal lähtudes ettevõtte tulemustest ning majanduslikust olukorrast.

Peamised suhtarvud on järgmised (eelmine aasta):

- brutomarginaal 5,27% (2022: 3,92%);
- kasumimarginaal 0,93% (2022: 0,46%);
- kohustiste ja omakapitali suhe 5,05 (2022: 3,84);
- omakapitali tootlus 20,54% (2022: 9,95%).

Majanduskeskkond

2021. aastast jääb meelde kiire majanduse taastumine Covid-19 pandeemiast, järsult tõusnud energiahinnad ning hüppeliselt kasvanud inflatsioon. Majanduse taastumine erinevates sektorites ja geograafilistes piirkondades oli ebaühtlane. 2022. aasta teisel poolel kasvas inflatsioon nafta-, gaasi- ja elektrihindade järsu tõusu tõttu. Hindade taastumine varasemale tasemele toimus 2023. aasta lõpuks. Inflatsiooni ohjeldamiseks on valitsused ja keskpangad tõstnud baasintressimäärasid, mis mõjutasid üldist majandusarengut. Ettevõttele on mõju avaldanud oluliselt inflatsiooni kasv, kuna see tõi kaasa IT-toodete ostuhindade tõusu ja töötajate palgatõusu kõigis Balti riikides.

Olulised sündmused

Sõda Ukrainas

Sõjaline konflikt Ukrainas algas 2022. aasta veebruaris ja kestab siiani. Sõjaline tegevus ei mõjuta mitte ainult Ukraina, Venemaa, vaid ka Euroopa ja maailma majandust. Aruande koostamise hetkel on olukord Ukrainas väga muutlik ja suures osas ebakindel. Juhtkonna hinnangul ei avalda see sündmus ettevõtte tegevusele olulist mõju. Ettevõttel ei olnud majandusaasta jooksul Ukrainas, Valgevenes ja Vene Föderatsioonis asuvate äriühingutega olulisi müügi-, ostu- või muid tehinguid.

Muid olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi ei esinenud 31. detsembrist 2023 kuni aruande kinnitamiseni.

Tegevusaruandes kasutatud finantssuhtarvude valemid:

Brutomarginaal= brutokasum/müügitulu

Kasumimarginal= tegevuskasum/müügitulu

Kohustiste ja omakapitali suhe= kohustised kokku/omakapital

Omakapitali tootlus= puhaskasum/omakapital

Ervinas Leontjevas

Juhatuse esimees

28. juuni 2024

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(tuhandetes eurodes)

VARAD			
	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Käibevara			
Raha ja pangakontod		2 298	90
Nõuded ja ettemaksud			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	2	13 988	11 665
<i>Muud lühiajalised nõuded ja ettemaksed</i>	3	1 448	948
<i>Lühiajalised laenud</i>	3	-	91
Varud	4	7 462	9 809
Käibevara kokku		25 196	22 603
Põhivara			
Pikaajalised laenunõuded		30	-
Materiaalne põhivara	6	31	61
Immateriaalne põhivara	6	425	471
Edasilükkunud tulumaksu vara	10	501	314
Põhivara kokku		987	846
VARAD KOKKU		26 183	23 449
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		15 062	14 208
<i>Võlad töövõtjatele</i>		707	585
<i>Maksuvõlad</i>	10	1 222	1 642
<i>Muud võlad</i>		4 056	1 745
Lühiajalised kohustised kokku		21 047	18 180
Kohustised kokku		21 047	18 180
Omakapital			
Aktsiakapital	11	200	200
Ülekurss		7	7
Omaaktsiad		-	-
Kohustuslik reservkapital		19	19
Vabatahtlik reserv		401	1 506
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		3 537	2 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)		972	538
Omakapital kokku		5 136	5 270
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		26 183	23 449

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2023	2022
Äritulud			
Müügitulu	12	104 908	113 026
Muud tulud	14	1 775	2 250
Äritulud kokku		106 683	115 276
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	-99 378	-108 600
Mitmesugused tegevuskulud	14	-3 346	-3 431
Tööjõukulud	15	-2 532	-2 315
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-147	-60
Ärikulud kokku		-105 403	-114 406
Ärikasum		1 280	870
Finantstulud ja -kulud			
Muud intressitulud		36	6
Intressikulud		-158	-249
Finantstulud ja -kulud kokku		-122	-243
Kasum (kahjum) majandustegevusest		1 158	627
Tulumaks		-186	-89
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		972	538

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		1 280	855
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	147	60
Ettevõtte tulumaks (välja arvatud edasilükkunud tulumaks)		-374	-126
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-2 852	-2 054
Varude muutus	4	2 347	480
Äritegevusega seotud pikaajaliste kohustiste muutus		-	-7
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		2 867	1 522
Muud korrigeerimised		-	-
Kokku rahavood äritegevusest		3 415	730
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse, immateriaalse põhivara võõrandamine	6	-71	-350
Antud laenud		-	-2
Antud laenude tagasimaksed		91	205
Saadud intressid		36	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest		56	-141
Rahavood finantseerimistegevusest			
Tagasi makstud laenud		-	-18
Makstud intressid		-158	-249
Väljamaksed omakapitalist		-1 105	-346
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 263	-613
Rahavood kokku		2 208	-24
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		90	114
Raha ja raha lähendite muutus		2 208	-24
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		2 298	90

* Vabatahtliku reservi arvelt tasaarveldati laenu summas 57 tuhat eurot.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

	Aksia- kapital	Ülekurss	Vabatahtlik reserv	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	200	7	1 852	19	2 999	5 077
Väljamaksed omakapitalist	-	-	-346	-	-	-346
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	538	538
Saldo seisuga 31.12.2022	200	7	1 506	19	3 537	5 269
Väljamaksed omakapitalist	-	-	-1 105	-	-	-1 105
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	972	972
Saldo seisuga 31.12.2023	200	7	401	19	4 509	5 136

Lisainformatsiooni saamiseks vt lisa 11.

LISAD KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

TD Baltic AS-i (edaspidi ka „ettevõte“ või „emaettevõte“) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern“) TD Baltic UAB, TD Baltic Latvia SIA ja Technology Distribution Baltic SIA konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. 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.

Ettevõtte omandas 2004. aastal TD Baltic UAB, TD Baltic Latvia SIA asutati 2010. aasta lõpus ja Technology Distribution Baltic SIA 2021. aasta alguses.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, tuhande euro täpsusega.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamiselused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab TD Baltic AS-i 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. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustised 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.

B. Raha ja raha lähendid

Raha lähendina 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.

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse vastavalt nende tähtajalisele struktuurile. Üle 90 päeva aegunud nõuete osas on moodustatud reserv 50% ulatuses, üle aasta aegunud nõuete osas on moodustatud reserv 100% ulatuses. Lisaks on moodustatud reserv mitte aegunud nõuete summast 0,25% ulatuses.

Ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõuded on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

Saadud ettemaksed võetakse algselt arvele laekunud summa väärtuses ning kajastatakse bilansis lühiajaliste kohustiste real „muud võlad“.

D. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

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, teenused".

Vananenud varude osas moodustatakse eraldis, kuna osaliselt pole neid võimalik realiseerida turuväärtuses. Eraldise arvutamisel võetakse arvesse laopäevade arvu. Eraldis arvutatakse järgmiselt: 3% kui laopäevi on 60-89, 20% kui laopäevi on 90-119, 30% kui laopäevi on 120-149, 40% kui laopäevi on 150-179, 50% kui laopäevi on 180-269, 100% kui laopäevi on üle 270.

E. Finantsvarad

Finantsvarad koosnevad rahast ja selle lähenditest, nõuetest ostjate vastu, muudest nõuetest ning antud laenudest. Finantsvarasid, mille tähtaeg on üle aasta, klassifitseeritakse kui pikaajalised varad, muudel juhtudel kui käibevara.

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 õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel 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 turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvele võtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus võrdub üldjuhul nende nominaalväärtusega (maha on arvatud tagasimaksed ja kahjum väärtuse langusest); seetõttu kajastatakse lühiajalisi nõudeid bilansis nende tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse määramiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses ja intressitulu arvutatakse järgnevatel perioodidel saadaolevalt nõudelt, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Müüdavad nõuded kajastatakse õiglases väärtuses.

Vastavalt kontserni arvestuspõhimõtetele, arvutatakse nõuete allahindlus vananemisanalüüsi põhjal, lisaks viiakse läbi väärtuse languse testid, lisateave on avaldatud alapeatükis C.

Sama väärtuse languse arvestust rakendatakse ka pika- ja lühiajaliste finantsvarade suhtes.

F. Investeering tütarettevõttesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 20) on investeeringud tütarettevõttesse 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.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

G. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Standard tarkvara	33%
Spetsiifiline tarkvara/Oracle rakendused	20%

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid emaettevõttes maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara piirmäära, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Kontserni tarbeks ehitatava materiaalse põhivara objektiga seotud laenukohustised (k.a lepingutasud, amortisatsioon) kapitaliseeritakse soetusmaksumusse. Kapitaliseerimine algab ehitustegevuse algusega ja lõpeb, kui vara on valmis ja saanud kasutusloa.

Edaspidi kajastatakse materiaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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, määrates 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. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Seadmed, mööbel ja tarvikud 20-33%

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsiooninormid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

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 allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioonigi kajastatud.

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".

I. Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.

Finantskohustis, mille tähtaeg on pikem kui 1 aasta peale bilansipäeva saabumist, kajastatakse kui pikaajalist kohustist, muul juhul lühiajalise kohustisena.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

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

J. Faktooring

Faktooring on nõuete müük. Vastavalt faktooringlepingu tüübile lähevad kõik nõudega seotud riskid ja tulud üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

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

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

K. Rendiarvestus

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

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

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

L. Eraldised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldised vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ning korrigeeritakse nii, et see kajastaks hetke parimat hinnangut. Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuses). Eraldise diskonteeritud väärtuse suurenemist seoses realiseerumistähtaaja lähenemisega kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Garantiieraldised

Eraldised garantiiga seotud kulude katteks kajastatakse siis, kui toode on müüdud või teenus on osutatud. Esialgse eraldise moodustamine põhineb eelneval kogemusel. Garantiieraldised vaadatakse üle igal aastal.

M. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

N. Vabatahtlik reserv

Aksionäride otsusega võib moodustada vabatahtliku reservi. Vabatahtliku reservi võib moodustada:

- 1) puhaskasumi arvelt;
- 2) nõuetest, mis tulenevad aktsionäri poolt aktsiaseltsile antud laenudest ja/või aktsiaseltsi poolt aktsiaseltsile tasumata muudest rahalistest kohustistest ja/või aktsionäride sissemaksetest.

Vabatahtlikku reservi võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta aktsiaseltsi vabast omakapitalist või aktsiakapitali suurendamiseks.

Piisava netovara olemasolul võivad aktsionärid teha otsuse väljamaksete tegemiseks vabatahtlikust reservist. Reservist ei või teha väljamakseid, kui selle tulemusel langeks aktsiaseltsi netovara alla seaduses sätestatud määra.

O. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist saadavat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

P. Välisvaluuta tehingute kajastamine, välisvaluutas fikseeritud kohustised

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

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

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

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

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

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

Q. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõtte

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on jaotamata kasumist väljamakstud netodividendide maksumäär 20/80. Alates 2019. aastast kehtestati regulaarselt makstavatele dividendidele soodsam maksumäär, milleks on 14/86. Äriühingud saavad kasutada soodsamat maksumäära kolme eelneva aasta keskmise dividendide väljamakse ulatuses. Kolme aasta keskmise dividendi arvutamisel on esimeseks aastaks 2018.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata

sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Maksustamine Leedus

Vastavalt Leedu maksuseadustele maksustatakse alates 01.01.2010 ajutiste ja püsivate erinevustega korrigeeritud ettevõtte kasumit 15%-se maksumääraga.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustise meetodil kõigi aruandekuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksu vara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksu vara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksu-kohustus pikaajalise kohustisena.

Maksustamine Lätis

Kuni 2017. aastani kehtinud maksuseaduse kohaselt maksustati Läti üksuste kasumit tulumaksuga. Seetõttu oli kehtestatud edasilükkunud tulumaks kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis tekivad Läti tütarettevõtete varade ja kohustiste maksustamisbaasi ning nende bilansilise väärtuste vahel, konsolideeritud finantsaruannetes.

Vastavalt uuele ettevõtte tulumaksuseadusele, alates 01.01.2018 maksustatakse pärast 2017. aastat tekkinud kasumit ettevõtte tulumaksu määraga 20/80 ainult jaotamisel. Seaduse üleminekusätted olid kinnitatud 31.12.2017. Uue maksuseaduse tõttu ei ole enam erinevusi varade ja kohustiste maksubaaside ja bilansilise väärtuste vahel, mistõttu Lätis asuvate tütarettevõtete suhtes ei teki enam edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustisi.

2017. aastal lõpetati eelmiste perioodide edasilükkunud tulumaksuvarade ja -kohustiste kajastamine ning nendega seotud tulumaksukulu/-tulu kajastati kasumiaruandes muu koondkasumi/ omakapitalina ehk samadel kirjetel, kus oli varem kajastatud ka kõnealuseid edasilükkunud tulumaksuvarasid/-kohustisi.

R. Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	13 993	11 725
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	- 5	- 60
Kokku	13 988	11 665

Lisa 3. Muud nõuded ja ettemaksed, antud laenud

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ettemaksed kaupade ja teenuste eest	108	45
Laekumised tarnijatelt	1 338	793
Muud lühiajalised nõuded ja ettemaksed	2	110
Kokku	1 448	948

Seotud ettevõtetele antud laenud

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Antud laenud (lühiajalised)	-	91
Kokku	-	91

Lisainformatsiooni saamiseks vt lisa 17.

Laenusaaaja on laenu kasutamise eest kohustatud tasuma turumäärale vastavat intressi, mis 2023 aastal oli 2,5%. Antud laenude valuuta on euro, tagasimakse periood on 5 aastat ehk lõpptähtaeg on aastal 2023. Nõudeid seotud osapoolte vastu pole alla hinnatud.

Lisa 4. Varud

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	7 518	6 780
Kaubad teel	236	3 488
Saadaolevad varud	-	10
Varude allahindlus	- 347	- 475
Ettemaksed varude eest	55	6
Kokku	7 462	9 809

Ettevõtte arvestuspõhimõtte järgi arvestatakse varude allahindlus vastavalt varude vananemise analüüsile, lisaks viiakse läbi ka vara väärtuse languse testid.

Info laenu tagatiseks panditud varude kohta vt lisa 9 ja 16.

Lisa 5. Tütaretevõtted

(tuhandetes eurodes)	TD Baltic UAB	TD Baltic Latvia SIA	Technology Distribution Baltic SIA
Asukoht	Leedu	Läti	Läti
Osalus seisuga 31.12.2022	100%	100%	100%
Osalus seisuga 31.12.2023	100%	100%	100%
Väärtus emaettevõtte bilansis 31.12.2022	804	3	3
Väärtus emaettevõtte bilansis 31.12.2023	804	3	3

Technology Distribution Baltic SIA asutati 1. märtsil 2021 omakapitali sissemaksega summas 3 tuhat eurot.

Lisa 6. Põhivara
(tuhandetes eurodes)

Põhivara grupp	Materiaalne põhivara	Immateriaalne põhivara	Materiaalne ja immateriaalne põhivara kokku
SOETUSMAKSUMUS			
Saldo seisuga 31.12.2022	208	981	1 189
Soetamine	7	395	402
Müük ja mahakandmine	-7	-376	-383
Saldo seisuga 31.12.2023	208	1 000	1 208
AKUMULEERITUD KULUM			
Saldo seisuga 31.12.2022	147	510	657
Aasta jooksul arvestatud amortisatsioon	35	112	147
Müük ja mahakandmine	-5	-47	-52
Saldo seisuga 31.12.2023	177	575	752
Põhivara jääkväärtuse saldo 31.12.2022	61	471	532
Põhivara jääkväärtuse saldo 31.12.2023	31	425	456

Põhivaraga seotud eraldisi ei ole tehtud.

Lisa 7. Kasutusrent

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid ja ruume. Aruandeaastal kajastati kuludes transpordivahendite ja ruumide kasutusrendimakseid summas 574 tuhat eurot (2022: 594 tuhat eurot). Edasilükatud rendikulusid 31.12.2023 seisuga on kajastatud summas 15 tuhat eurot (2022: 15 tuhat eurot). Ruumide rendilepingud on lõpetatavad 3-6-kuulise etteteatamisega, mistõttu ei ole ettevõtte siduvat renditasude tasumise kohustust järgnevatel perioodideks.

Lisa 8. Eraldised

31.12.2021 seisuga oli kontsern moodustanud garantiieraldise vastavalt lõpetatud müügitehingutele. Eraldise kogusumma oli 7 tuhat eurot. Eraldise kulud kajastusid müügikuludes. Võrreldes 2020. aastaga oli eraldiste kogusumma vähenenud 13 tuhat euro võrra (vt lisa 13). Eraldise summa arvutamisel toetuti 2021. aasta tegelikele teenuste kuludele ning juhtkonna vastava tegevusvaldkonna andmete analüüsile. Kuna kontsernil on piiratud müügi järgse teeninduse kogemus, võib tegelik kulu erineda eraldise kogusummast.

31. detsember 2022 ja 31. detsember 2023 seisuga eraldist ei moodustatud, sest ei olnud enam kaupu, mille garantiiga seotud teenuste eest vastutas kontsern (garantiiremondi vastutus jäi ainult tootjale).

Lisa 9. Lühiajalised laenud ja võlakohustised

31.12.2023 ja 31.12.2022 seisuga koosnesid lühiajalised võlakohustised muutuva intressimääraga regressiõigusega faktooringkohustistest. Keskmine aasta faktooringu intressimäär oli 2,0%+EURIBOR (2022: 2,0%+EURIBOR).

31.12.2023 seisuga oli kontserni arvelduskrediidi limiit 500 tuhat eurot (2022: 1 000 tuhat eurot). Arvelduskrediidi limiit ei olnud kasutuses 31.12.2023 seisuga (2022: ei olnud kasutuses). Arvelduskrediidi leping on kehtiv kuni 30.09.2024, intressimääraga 8,552% (sisaldab EURIBORI)(2022: 7,046%).

Vastavalt lepingule on ettevõtte pantinud kõik varud ja raha. Lisainformatsiooni saamiseks varude kohta vt lisa 4 ja 16.

Lisa 10. Edasilükkunud tulumaksu vara, maksuvõlad ja ettemaksed (tuhandetes eurodes)

Maksuvõlad	31.12.2023	31.12.2022
Edasilükkunud tulumaksu vara	501	314
Kokku	501	314

Maksuvõlad	31.12.2023	31.12.2022
Käibemaks	1 029	1 636
Muud maksud	193	6
Kokku	1 222	1 642

Potentsiaalne ettevõtte tulumaksukohustis

31.12.2023 seisuga on ettevõtte jaotamata kasum 4 509 tuhat eurot (2022: 3 537 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 902 tuhat eurot (2022: 705 tuhat eurot). Seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 3 607 tuhat eurot (2022: 2 818 tuhat eurot).

Lisa 11. Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Vabatahtlik reserv	401	1 506

TD Baltic AS juhtkond võttis vastu otsuse vähendada vabatahtliku reservi, kuna likviidsuse näitajad on paranenud ning ettevõtte on finantsiliselt stabiilne.

2023. aasta jooksul vähendati vabatahtliku reservi summas 1 105 tuhat eurot ehk 31.12.2023 seisuga oli reservi jääk 401 tuhat eurot (2022: 346 tuhat eurot).

Aastal 2023 ja 2022 oli TD Baltic AS aktsia nominaalväärtus 1 euro ja aktsiate arv 200 000. 2023. aastal muutusi ei toimunud. Põhikirja kohaselt on TD Baltic AS miinimumkapital 100 tuhat eurot ja maksimumkapital 400 tuhat eurot.

Lisa 12. Müügitulu***Geograafiliste piirkondade lõikes***

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Eesti	22 778	24 718
Läti	25 689	22 534
Leedu	56 441	65 774
Kokku	104 908	113 026

Tegevusalade lõikes

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Arvutite, monitoride ja võrguseadmete müük	81 827	90 245
Tarvikute müük	8 188	9 632
Tarkvara müük	545	464
Muude toodete müük	14 348	12 685
Kokku	104 908	113 026

Lisa 13. Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Müügiks ostetud kaubad	98 902	108 332
Transpordikulud	419	484
Garantiieraldise muutus (lisa 8)	-	-6
Muu	57	-210
Kokku	99 378	108 600

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud- ja tulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Marketingi kulud	1 775	1 817
Üürikulud	511	509
Personaliga seotud kulud (koolitus, värbamine)	262	241
IT kulud	202	128
Laenukulud	27	154
Lähetuskulud	72	76
Muud kulud	547	506
Kokku	3 396	3 431

Muud tulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Marketingi tulud	1 639	2 050
Transpordi tulud	138	139
Kasum valuutakursi muutusest	-32	47
Muud tulud	30	14
Kokku	1 775	2 250

Lisa 15. Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Palgakulu	2 287	2 064
Sotsiaalmaks	245	251
Kokku	2 532	2 315

Aastal 2023 oli keskmine töötajate arv 63 (2022: 64):

Töötajate arv	Eesti		Leedu		Läti	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Töölepingu alusel töötavaid (sh juhtkond)	12	11	40	42	11	11
Juhtkond	1	1	1	1	1	1

Lisa 16. Laenude tagatised ja panditud varad

TD Baltic AS-le ja tema tütarettevõtte TD Baltic UAB-le väljastatud laenude ja panga garantiide tagatiseks on panditud varud ja raha. Lisa informatsiooni saamiseks vaata lisa 4 ja 9.

Viimased panga poolt tootjatele antud garantiid aegusid 30. septembril 2022. Pangagarantiisid enam ei pikendatud, kuna tootjad ei nõudnud neid enam.

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Techdis UAB omab 100% TD Baltic AS-i aktsiatest.

TD Baltic AS aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks:

- TD Baltic AS tippjuhtkond;
- Techdis UAB (püsiv tegevuskoht – Leedu);
- Hetvis UAB (püsiv tegevuskoht – Leedu), omab 100% Techdis UAB aktsiatest.
- tegev- ja kõrgema astme juhtkonna liikmed;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Kauba ostu- ja müügithehingud seotud osapooltega

2023. ja 2022. aastal on seotud osapooltega sõlmitud kauba ostu (ruumide rent, kommunaalteenused)- ja müügithehinguid (intressitulud) alljärgnevates mahtudes:

Aastal 2023

(tuhandetes eurodes)

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük	Nõue	Kohustis
Techdis	Aktsionär	61	-	30	-
Hetvis	Aktsionär	-	-	-	-

Lisainformatsiooni Techdis UAB-le antud laenu kohta vt lisa 3.

Aastal 2022

(tuhandetes eurodes)

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük	Nõue	Kohustis
Techdis	Aktsionär	66	-	97	-
Hetvis	Aktsionär	-	-	55	-

Lisainformatsiooni Techdis UAB-le antud laenu kohta vt lisa 3.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Nõudeid seotud osapoolte vastu pole alla hinnatud 2022. ja 2023. aastal.

Juhatuse ja nõukogu liikmete tasud

2023. ja 2022. aastal juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

Lisa 18. Tingimuslikud kohustised

31.12.2021 seisuga oli Swedbank AB väljastanud TD Baltic UAB-le garantiisid kogusummas 490 tuhat eurot tagamaks kontserni kohustusi tarnijate ees. Kõik TD Baltic UAB varud ja raha olid panditud panga garantiide tagatiseks.

Viimased panga poolt tootjatele antud garantiid aegusid 30. septembril 2022. Pangagarantiisid rohkem ei pikendatud, kuna tootjad ei nõudnud neid enam

Võimalikud maksuauditist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust 3 või 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 19. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD

	31.12.2023	31.12.2022
Käibevara		
Raha ja raha lähendid	1 743	29
Nõuded ja ettemaksud kokku	4 124	4 801
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	4 065	4 686
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	59	59
<i>Lühiajalised laenud</i>	-	56
Varud	4	13
Käibevara kokku	5 872	4 843
Põhivara		
Pikaajalised laenunõuded	-	-
Pikaajalised finantsinvesteeringud	810	810
Immateriaalne põhivara	337	358
Materiaalne põhivara	8	15
Põhivara kokku	1 156	1 182
VARAD KOKKU	7 027	6 025

KOHUSTISED**Lühiajalised kohustised**

Laenukohustised	-	-
Võlad ja ettemaksed kokku	4 348	2 628
<i>Võlad tarnijatele</i>	2 519	1 605
<i>Võlad töövõtjatele</i>	207	161
<i>Maksuvõlad</i>	541	547
<i>Muud võlad</i>	1 080	315
Lühiajalised kohustised kokku	4 348	2 628

Pikaajalised kohustised

Eraldised	-	-
Pikaajalised kohustised kokku	-	-
Kohustised kokku	4 348	2 628

OMAKAPITAL

Aksiakapital	200	200
Ülekurss	7	7
Kohustuslik reservkapital	19	19
Vabatahtlik reserv	401	1 506
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 665	1 285
Aruandeaasta kasum (kahjum)	387	380
Omakapital kokku	2 679	3 397
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	7 027	6 025

Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne
(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Äritulu		
Müügitulu	32 016	33 912
Muud äritulud	260	260
Äritulu kokku	32 276	34 172
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 047	-33 000
Mitmesugused tegevuskulud	-442	-401
Tööjõukulud	-599	-563
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-47	-9
Ärikulud kokku	-32 134	-33 973
Ärikasum	142	199
Finantstulud ja -kulud		
Muud intressitulud	279	236
Kahjum valuutakursi muutusest	-	-
Intressikulud	-34	-55
Finantstulud ja -kulud kokku	245	181
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	387	380

Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne
(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	142	199
Põhivara amortisatsioon	47	9
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	678	537
Varude muutus	9	50
Äritegevusega seotud pikaajaliste kohustiste muutus	-	-1
Äritegevusega seotud kohustiste muutus	1 719	-300
Muud korrigeerimised	-	-
Rahavood äritegevusest kokku	2 595	494
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara soetamine	-77	-341
Pikaajalised finantsinvesteeringud	-	-
Intressi tulud	279	236
Laenude tagasimaksed	56	50
Antud laenud	-	-2
Rahavood investeerimistegevusest kokku	258	-57
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-	-18
Makstud intressid	-34	-55
Väljamaksed omakapitalist*	-1 105	-346
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 139	-419
Raha ja raha lähendite muutused	1 714	18
Raha ja raha lähendid perioodi alguses	29	11
Raha ja raha lähendite muutus	1 714	18
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus	1 743	29

* Vabatahtliku reservi arvelt tasaarveldati laenu summas 57 tuhat eurot.

Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
(tuhandetes eurodes)

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Vabatahtlik reserv	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	200	7	1 852	19	1 285	3 363
Väljamaksed omakapitalist	-	-	-346	-	-	-346
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	380	380
Saldo seisuga 31.12.2022	200	7	1 506	19	1 665	3 397
Väljamaksed omakapitalist	-	-	-1 105	-	-	-1 105
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	-	387	387
Saldo seisuga 31.12.2023	200	7	401	19	2 052	2 679

Konsolideerimata omakapitali arvutus

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	2 679	3 397
Emaettevõtte kontrolli all olevate investeeringute väärtus (-)	-810	-810
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	3 268	2 668
Kokku	5 137	5 255

ALLKIRJAD 2023. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

TD Baltic AS tegevjuhtkond on koostanud 2023. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Ervinas Leontjevas Juhatuse esimees 28. juuni 2024

Nõukogu on tegevjuhtkonna poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja aktsionäride üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu:

Henrikas Pragarauskas Nõukogu liige

Darius Butkus Nõukogu liige

Mihkel Tagel Nõukogu liige

VANDEAUDIITORI ARUANNE

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Aruandeperioodil teenis TD Baltic Grupp kasumit summas 972 tuhat eurot.
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustab 4 509 tuhat eurot.

2023. aasta eest dividende välja ei maksta

Ervinas Leontjevas
Juhatuse esimees

28. juuni 2024

MÜÜGITULU VASTAVALT EMTAK-le

Tegevusala EMTAK: 4651 Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara hulгимүүк

Tegevusalad

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Arvutid, monitorid ja võrguseadmed (EMTAK 4651)	30 426	31 928
Tarvikud (EMTAK 4651)	538	587
Tarkvara (EMTAK 4651)	79	54
Muud	974	1 343
Kokku	32 016	33 912

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TD Baltic AS aktsionäreile

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TD Baltic AS ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi 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 pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

28. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

TD Baltic AS (registrikood: 10465674) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	28.06.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara hulgimüük	4651	32016000	100.00%	Yes