

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: Osaühing Polaris Invest

registrikood: 10640769

tänava/talu nimi, Vana-Pärnu mnt 23
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11614

telefon: +372 5034746

e-posti aadress: indrek.kuivallik@gmail.com

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Polaris Invest konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Polaris Invest OÜ ja 23 tütarettevõtet.

Kontserni tegevusalad on äri- ja juhtimisalane nõustamine, väärtpaberitehingud, finantsvahendus, riskikapitali investeerimistegevus, kinnisvaraga seotud tegevused ja golfklubi tegevus.

Aruandeaasta müügitulu oli 3,3mln eurot (eelmine majandusaasta: 4,1 mln eurot) ja puhaskasum 3,8 mln eurot (eelmine majandusaasta: puhaskasum 905 tuhat eurot). Kontsernis oli aruandeaastal 23 (eelmine majandusaasta: 13) töötajat arvestatuna täistööajale. Töötasud ja juhatuse liikme tasud koos maksudega kokku on 975 tuhat eurot (eelmine majandusaasta: 563 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

ROE (puhaskasum/ keskmine omakapital) protsentides: 13,41% (eelmine majandusaasta: 3,31%)

ROA (puhaskasum/ keskmised varad) protsentides: 8,55% (eelmine majandusaasta: 2,18%)

Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu) kordades: 1,14 (eelmine majandusaasta: 0,22)

Lühiajalise võla kattekordaja (keskmine käibevara/ keskmised lühiajalised kohustused) kordades 0,88 (eelmine majandusaasta: 0,83)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 413 160	6 740 323	
Finantsinvesteeringud	963 693	227 015	2
Nõuded ja ettemaksed	1 194 594	2 937 362	
Varud	114 351	157 421	4
Kokku käibevarad	4 685 798	10 062 121	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 604	32 991	
Finantsinvesteeringud	19 974 362	19 899 396	8
Nõuded ja ettemaksed	6 976 842	5 291 210	3
Kinnisvarainvesteeringud	4 540 496	4 577 370	9
Materiaalsed põhivarad	6 843 087	6 495 587	10
Immateriaalsed põhivarad	32 664	38 231	11
Kokku põhivarad	38 400 055	36 334 785	
Kokku varad	43 085 853	46 396 906	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 578 945	9 031 496	12
Võlad ja ettemaksed	1 585 468	1 486 109	13
Eraldised	65 500	120 000	
Kokku lühiajalised kohustised	6 229 913	10 637 605	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 730 135	8 778 471	12
Võlad ja ettemaksed	0	1 340	13
Kokku pikaajalised kohustised	6 730 135	8 779 811	
Kokku kohustised	12 960 048	19 417 416	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Ülekurss	21 571	21 571	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 430 621	25 256 336	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 150 545	903 796	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	29 605 593	26 184 559	
Vähemusosalus	520 212	794 931	

Kokku omakapital	30 125 805	26 979 490	
Kokku kohustised ja omakapital	43 085 853	46 396 906	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	3 347 452	4 081 698	15
Muud äritulud	7 870	84 750	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 550 376	-2 319 096	17
Mitmesugused tegevuskulud	-514 678	-326 759	
Tööjõukulud	-975 365	-563 309	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-281 936	-204 813	
Muud ärikulud	-14 770	-60 818	
Ärikasum (kahjum)	18 197	691 653	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-387	-17 355	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 191 710	362 562	
Intressitulud	337 571	284 253	
Intressikulud	-728 647	-419 916	
Muud finantstulud ja -kulud	10 150	3 880	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 828 594	905 077	
Tulumaks	-1 061	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 827 533	905 077	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 150 545	903 796	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-323 012	1 281	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	18 197	691 653
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	248 644	221 653
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-30 842
Muud korrigeerimised	23 802	-2 884 067
Kokku korrigeerimised	272 446	-2 693 256
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-102 401	-184 458
Varude muutus	43 070	83 299
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	162 932	500 661
Laekunud intressid	2 390	96
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 061	0
Kokku rahavood äritegevusest	395 573	-1 602 005
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-544 413	-886 846
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-9 290	-7 319
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	283 005
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 725 705	-777 687
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	826 804	148 571
Antud laenud	-141 050	-182 000
Antud laenude tagasimaksed	54 450	103 200
Laekunud intressid	22 517	3 375
Laekunud dividendid	19 184	443 295
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 124	-129
Muud laekumised investeerimistegevusest	3 183	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 495 444	-872 535
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 580 252	9 363 328
Saadud laenude tagasimaksed	-4 605 106	-282 876
Makstud intressid	-559 345	-109 494
Makstud dividendid	-632 000	-287 500
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-5 418	-5 202
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 221 617	8 678 256
Kokku rahavood	-4 321 488	6 203 716
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 740 323	536 607
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 321 488	6 203 716
Valuutakursside muutuste mõju	-5 675	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 413 160	6 740 323

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2021	2 600	21 571	256	27 221 402	482 819	27 728 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)				903 796	1 281	905 077
Väljakuulutatud dividendid				-287 500		-287 500
Muud muutused omakapitalis				-1 677 566	310 831	-1 366 735
30.06.2022	2 600	21 571	256	26 160 132	794 931	26 979 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)				4 150 545	-323 012	3 827 533
Väljakuulutatud dividendid				-632 000		-632 000
Muud muutused omakapitalis				-97 511	48 293	-49 218
30.06.2023	2 600	21 571	256	29 581 166	520 212	30 125 805

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Polaris Invest OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtted (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. 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 aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Polaris Invest OÜ ning selle tütarettevõtete (vaata lisa 6) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üleläänud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju 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 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.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on 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.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustest ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid

elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeeija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Ehitised 1-15 %
- Masinad ja seadmed (sh transpordivahendid) 20-25 %
- Muu inventar 20-25 %
- Immateriaalne põhivara (sh litsentsid) 10%-15%

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.

Põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena ehk edasiulatuvalt. 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 läbivara 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 müügi kulutustega, 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 amortisatsioon kajastatud. Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mittes 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.

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendidelt (enne 01.01.2015 oli maksumäär 21/79). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisasades. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Maksuhalduril on õigus kontrollida Polaris Invest OÜ maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Polaris Invest OÜ hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Polaris Invest OÜ-le olulise täiendava maksusumma.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
Soetamine	441 520	441 520
Müük müügihinnas või lunastamine	-148 571	-148 571
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-65 934	-65 934
30.06.2022	227 015	227 015
Kajastatud õiglasel väärtuses	227 015	227 015
Soetamine	1 620 738	1 620 738
Müük müügihinnas või lunastamine	-826 804	-826 804
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-57 256	-57 256
30.06.2023	963 693	963 693
Kajastatud õiglasel väärtuses	963 693	963 693

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	153 998	153 998		
Ostjatelt laekumata arved	153 998	153 998		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 880	38 880		5
Laenunõuded	3 883 233	145 115	3 738 118	
Muud nõuded	4 084 328	845 604	3 238 724	
Intressinõuded	789 425	780 832	8 593	
Viitlaekumised	3 294 903	64 772	3 230 131	
Ettemaksed	10 997	10 997		
Tulevaste perioodide kulud	10 997	10 997		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 171 436	1 194 594	6 976 842	

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	185 926	185 926		
Ostjatelt laekumata arved	185 926	185 926		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	35 120	35 120		5
Laenunõuded	4 059 012	1 935 365	2 123 647	
Muud nõuded	3 925 347	757 784	3 167 563	
Intressinõuded	773 183	757 505	15 678	
Viitlaekumised	3 152 164	279	3 151 885	
Ettemaksed	23 167	23 167		
Tulevaste perioodide kulud	23 167	23 167		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 228 572	2 937 362	5 291 210	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	3 101	0
Lõpetamata toodang	0	33 671
Müügiks ostetud kaubad	111 250	123 750
Kokku varud	114 351	157 421

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	17	389		192
Käibemaks	24 814	16 665	571	27 233
Üksikisiku tulumaks		28 964		27 496
Erisoodustuse tulumaks		170		
Sotsiaalmaks		66 406		63 735
Kohustuslik kogumispension		1 926		2 140
Töötuskindlustusmaksed		3 939		3 501
Maamaks		10 606		5 830
Ettemaksukonto jääk	14 049		34 549	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	38 880	129 065	35 120	130 127

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
11471582	Spring Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70	70
11355735	OÜ LuxTown	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	98	98
11506033	OÜ Wismari Arendus	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
11690522	Chemical Ventures OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	70	70
12007042	SC SPV2 OÜ	Eesti	Tuulegeneraatorite hulgimüük	70	0
12196103	Spring Real Estate OÜ	Eesti	aldusfirmade tegevus	100	100
12233092	Spring Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	70	70
12198088	Serva Arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	90	100
12561689	Uuslinna Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	90	100
10907920	Ojakulg OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	90	100
12584348	PM148 arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12333764	Spring REM OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	70	70
12867862	Spring Real Estate Two OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	90	100
12817752	Veerise Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	90	100
14031702	Spring Trading OÜ	Eesti	Investeerimine väärtpaberitesse	70	0
90014649	Sihtasutus Rae Golfi- ja Vabaajakeskus	Eesti	Spordirajatiste käitus	75	75
14130108	Rae Golf OÜ	Eesti	Spordirajatiste käitus	75	75
14085321	Spring Hub OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
14443652	Nordic Profile OÜ	Eesti	Puidutöötlemisteenused	70	70
14412143	Käo Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
12661698	WBG Klubihoone OÜ	Eesti	Spordirajatiste käitus	61	61
10816814	White Beach Development AS	Eesti	Spordirajatiste käitus	54	54
16706920	Golf Capital OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	0	75

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Golf Capital OÜ	75	30.03.2023	3 750

Ülalolevas tabelis on avalikustatud Polaris Invest OÜ tütarühingud, mis on kaasatud konsolideerimisse. Aruandeaastal ühendas kontsern kaks tütarettevõtet ja likvideeris ühe tütarettevõtte.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	35	35
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2023
Ubiquitous Ventures OÜ	0	0	0
Zerospotnrg OÜ	32 992	-388	32 604
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	32 992	-388	32 604

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
30.06.2021	19 146 508	428 316	19 574 824
Soetamine	0	336 167	336 167
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-11 595		-11 595
30.06.2022	19 134 913	764 483	19 899 396
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
30.06.2022	19 134 913	764 483	19 899 396
Soetamine		104 966	104 966
30.06.2023	19 134 913	869 449	20 004 362

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2021			
Soetusmaksumus	504 100	4 491 355	4 995 455
Akumuleeritud kulum	0	-365 661	-365 661
Jääkmaksumus	504 100	4 125 694	4 629 794
Ostud ja parendused	0	7 319	7 319
Müügid	-62 260	-666 898	-729 158
Amortisatsioonikulu	0	-39 875	-39 875
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	709 290	709 290
30.06.2022			
Soetusmaksumus	441 840	4 607 201	5 049 041
Akumuleeritud kulum	0	-471 671	-471 671
Jääkmaksumus	441 840	4 135 530	4 577 370
Ostud ja parendused	0	9 290	9 290
Amortisatsioonikulu	0	-46 164	-46 164
30.06.2023			
Soetusmaksumus	441 840	4 616 491	5 058 331
Akumuleeritud kulum	0	-517 835	-517 835
Jääkmaksumus	441 840	4 098 656	4 540 496

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	724 692	763 866
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-369 829	-383 924
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	760 000

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
30.06.2021								
Soetusmaksumus		2 684 215	8 158	415 744	423 902	334 894	929 414	4 372 425
Akumuleeritud kulum		-110 611	-7 478	-113 018	-120 496	-117 216		-348 323
Jääkmaksumus		2 573 604	680	302 726	303 406	217 678	929 414	4 024 102
Ostud ja parendused		44 634	16 940	30 493	47 433	165 157	604 294	861 518
Lisandumised äriühenduste kaudu	715 584	1 017 487		34 366	34 366	17 059	2 708	1 787 204
Amortisatsioonikulu		-79 557	-4 068	-30 035	-34 103	-51 996		-165 656
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-11 581						-11 581
Ümberliigitamised		112 452					-112 452	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		112 452					-112 452	
30.06.2022								
Soetusmaksumus	715 584	4 305 413	25 098	795 735	820 833	628 615	1 423 964	7 894 409
Akumuleeritud kulum	0	-648 374	-11 546	-458 185	-469 731	-280 717	0	-1 398 822
Jääkmaksumus	715 584	3 657 039	13 552	337 550	351 102	347 898	1 423 964	6 495 587
Ostud ja parendused	17 500	4 335		10 820	10 820	26 415	485 343	544 413
Amortisatsioonikulu		-78 979	-3 388	-36 386	-39 774	-78 160		-196 913
Ümberliigitamised	-715 584	715 584						
30.06.2023								
Soetusmaksumus	17 500	5 025 332	25 098	806 555	831 653	655 030	1 909 307	8 438 822
Akumuleeritud kulum	0	-727 353	-14 934	-494 571	-509 505	-358 877	0	-1 595 735
Jääkmaksumus	17 500	4 297 979	10 164	311 984	322 148	296 153	1 909 307	6 843 087

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arenguväljaminekud	
30.06.2021		
Soetusmaksumus	123 519	123 519
Akumuleeritud kulum	-106 075	-106 075
Jääkmaksumus	17 444	17 444
Ostud ja parendused	25 328	25 328
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-4 541	-4 541
30.06.2022		
Soetusmaksumus	148 847	148 847
Akumuleeritud kulum	-110 616	-110 616
Jääkmaksumus	38 231	38 231
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-5 567	-5 567
30.06.2023		
Soetusmaksumus	148 847	148 847
Akumuleeritud kulum	-116 183	-116 183
Jääkmaksumus	32 664	32 664

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	66 100	66 100			0-6,15%	EUR	2023-2024
Lühiajalised laenud kokku	66 100	66 100					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	5 307 728	0	5 307 728		3%-6%	EUR	2024-2026
Pangalaenud	5 935 252	4 512 845	1 422 407		2,19%-4,5% + 3-6 kuu Euribor	EUR	2025-2027
Pikaajalised laenud kokku	11 242 980	4 512 845	6 730 135				
Laenukohustised kokku	11 309 080	4 578 945	6 730 135				

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	4 198 529	4 198 529			0%-5%	EUR	2022-2023
Lühiajalised laenud kokku	4 198 529	4 198 529					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	7 269 609	0	7 269 609		3%-6%	EUR	2023-2025
Pangalaenud	6 341 829	4 832 967	1 508 862		3%-4,5%	EUR	2023-2027
Pikaajalised laenud kokku	13 611 438	4 832 967	8 778 471				
Laenukohustised kokku	17 809 967	9 031 496	8 778 471				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	30.06.2023	30.06.2022
Maa	441 840	441 840
Ehitised	4 098 656	4 135 531
Kokku	4 540 496	4 577 371

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	310 600	310 600		
Võlad töövõtjatele	93 892	93 892		
Maksuvõlad	129 065	129 065		5
Muud võlad	587 910	587 910		
Intressivõlad	562 755	562 755		
Muud viitvõlad	25 155	25 155		
Saadud ettemaksed	464 001	464 001		
Tulevaste perioodide tulud	464 001	464 001		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 585 468	1 585 468		

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	376 354	376 354		
Võlad töövõtjatele	86 632	86 632		
Maksuvõlad	130 127	130 127		5
Muud võlad	694 749	693 409	1 340	
Intressivõlad	682 168	680 828	1 340	
Muud viitvõlad	12 581	12 581		
Saadud ettemaksed	199 587	199 587		
Tulevaste perioodide tulud	199 587	199 587		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 487 449	1 486 109	1 340	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	23 664 933	20 928 106
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 916 233	5 232 026
Kokku tingimuslikud kohustised	29 581 166	26 160 132

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 879 661	2 749 076
Leedu	467 791	1 332 622
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 347 452	4 081 698
Kokku müügitulu	3 347 452	4 081 698
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	724 692	763 866
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	19 741	19 611
Kinnisvara müük	0	619 379
Golfiklubi tulud	2 135 228	1 346 220
Televisiooni lisaseadmete müük	467 791	1 332 622
Kokku müügitulu	3 347 452	4 081 698

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	28 715
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	4 313	42 586
Traavid, viivised ja hüvitised	118	6 706
Muud	3 439	6 743
Kokku muud äritulud	7 870	84 750

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-465 791	-1 330 622
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-369 829	-383 924
Ehitusteenused ja ostetud kinnisvara müügiks	0	-238 529
Golfiklubi kulud	-714 756	-366 021
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 550 376	-2 319 096

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	-721 134	-416 222
Sotsiaalmaksud	-254 231	-147 087
Kokku tööjõukulud	-975 365	-563 309
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	21	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Laekunud dividendid	19 184	3 204
Muud finantstulud ja -kulud	-9 034	676
Kokku muud finantstulud ja -kulud	10 150	3 880

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	481 165	446 276
Sidusettevõtjad	103 585	92 400
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 121	99 756
Kokku nõuded ja ettemaksed	592 871	638 432
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 000	0
Kokku laenukohustised	55 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	697 788	698 182
Kokku võlad ja ettemaksed	697 788	698 182

PIKAAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 902 811	1 723 626
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 023 557	2 314 237
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 926 368	4 037 863
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 307 728	7 269 609
Kokku laenukohustised	5 307 728	7 269 609
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 116	1 340
Kokku võlad ja ettemaksed	2 116	1 340

ANTUD LAENUD	30.06.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	292 800	56 000		348 800	-9 707
Sidusettevõtjad	1 874 214		166 266	1 707 948	184 074
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 741 700	126 000	20 000	1 847 700	106 514
Kokku antud laenud	3 908 714	182 000	186 266	3 904 448	280 881

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	348 800	24 000		372 800	10 889
Sidusettevõtjad	1 707 948	186 271		1 894 218	205 220
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 847 700	72 000	448 600	1 471 100	107 373
Kokku antud laenud	3 904 448	282 271	448 600	3 738 118	323 482

LAENUKOHUSTISED	30.06.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 858 391	5 481 358	70 072	7 269 677	120 284
Kokku laenukohustised	1 858 391	5 481 358	70 072	7 269 677	120 284

LAENUKOHUSTISED	30.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 269 677	2 647 397	4 554 278	5 362 796	300 044
Kokku laenukohustised	7 269 677	2 647 397	4 554 278	5 362 796	300 044

MÜÜDUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad		298		148
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	467 791	8 338	1 332 622	8 598
Kokku müüdud	467 791	8 636	1 332 622	8 746

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	114		104	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		62 495		46 578
Kokku ostetud	114	62 495	104	46 578

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	12 471	12 471

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 427 182	5 780 662
Finantsinvesteeringud	963 693	227 015
Nõuded ja ettemaksed	941 300	3 543 295
Kokku käibevarad	3 332 175	9 550 972
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 452 426	5 449 063
Finantsinvesteeringud	19 199 635	19 098 232
Nõuded ja ettemaksed	12 060 913	9 151 795
Materiaalsed põhivarad	10 164	13 552
Kokku põhivarad	36 723 138	33 712 642
Kokku varad	40 055 313	43 263 614
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	55 000	3 460 968
Võlad ja ettemaksed	138 532	14 082
Kokku lühiajalised kohustised	193 532	3 475 050
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 770 272	6 777 397
Võlad ja ettemaksed	2 117	649 439
Kokku pikaajalised kohustised	3 772 389	7 426 836
Kokku kohustised	3 965 921	10 901 886
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600
Ülekurss	21 571	21 571
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 705 302	31 848 090
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 359 663	489 211
Kokku omakapital	36 089 392	32 361 728
Kokku kohustised ja omakapital	40 055 313	43 263 614

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu	473 791	1 338 622
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-465 791	-1 330 622
Mitmesugused tegevuskulud	-47 295	-37 979
Tööjõukulud	-16 922	-17 591
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 388	-4 068
Muud ärikulud	-2 731	-500
Kokku ärikasum (-kahjum)	-62 336	-52 138
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-387	-17 355
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 235 866	377 361
Intressitulud	433 104	402 343
Intressikulud	-246 734	-220 871
Muud finantstulud ja -kulud	150	-129
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 359 663	489 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 359 663	489 211

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-62 336	-52 138
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 388	4 068
Muud korrigeerimised	-711 232	0
Kokku korrigeerimised	-707 844	4 068
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	868 332	231 401
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-632	3 664
Laekunud intressid	150	8
Makstud intressid	0	-209
Kokku rahavood äritegevusest	97 670	186 794
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-16 940
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 750	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 725 705	-777 687
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	826 804	148 571
Antud laenud	-2 214 250	-66 000
Antud laenude tagasimaksed	49 650	129 646
Laekunud intressid	136 826	538 714
Laekunud dividendid	19 184	443 295
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-129
Muud laekumised investeerimistegevusest	4	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 911 237	399 470
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 569 152	5 541 798
Saadud laenude tagasimaksed	-3 465 396	-100 700
Makstud intressid	-3 385	-5 266
Makstud dividendid	-632 000	-287 500
Muud laekumised finantseerimistegevusest	-2 622	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 534 251	5 148 332
Kokku rahavood	-4 347 818	5 734 596
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 780 662	46 066
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 347 818	5 734 596
Valuutakursside muutuste mõju	-5 662	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 427 182	5 780 662

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2021	2 600	21 571	256	32 135 590	32 160 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	489 211	489 211
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-287 500	-287 500
30.06.2022	2 600	21 571	256	32 337 301	32 361 728
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 449 063	-5 449 063
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-728 106	-728 106
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022	2 600	21 571	256	26 160 132	26 184 559
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 359 663	4 359 663
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-632 000	-632 000
Muud muutused omakapitalis				1	1
30.06.2023	2 600	21 571	256	36 064 965	36 089 392
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-5 452 426	-5 452 426
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-1 031 373	-1 031 373
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	2 600	21 571	256	29 581 166	29 605 593

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2024

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KUIVALLIK	Juhatuse liige	01.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Polaris Invest osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Polaris Invest ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2023 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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideerimisgrupi bilansis on seisuga 30.06.2023 seisuga pikaajalisi nõudeid summas 5,1 mln eurot (30.06.2022: 4,8), mille laekumise osas eksisteerib meie hinnangul suur ebakindlus, mistõttu oleme veendumusel, et juhtkond oleks pidanud nimetatud nõudesummasid lähtudes realiseeritavusest Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt kajastama korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Võimaliku mahakandmise ulatuses suureneksid majandusüksuse aruandeperioodi kulud ning väheneks aruandeperioodi kasum ja sedakaudu majandusüksuse netovara seisuga 30.06.2023.

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 arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse 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.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

04.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	04.03.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 430 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 150 545
Kokku	29 581 166
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 581 166
Kokku	29 581 166

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektroonika- ja telekommunikatsiooniseadmete ning nende osade hulgimüük	46521	467791	98.73%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	6000	1.27%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034746
E-posti aadress	indrek.kuivallik@gmail.com