

TRE BICOM OÜ

Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2023 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10716225
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Põhitegevusala:	Äri- ja juhtimisalane nõustamine 70221
Audiitor:	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2023-31.12.2023

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Kasumiaruanne	5
Bilanss.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Intressikasum	13
Lisa 3. Tulu väärtpaberitest.....	13
Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	13
Lisa 5. Neto teenustasud	13
Lisa 6. Administratiivkulud	14
Lisa 7. Tulumaks.....	14
Lisa 8. Raha ja pangakontod	14
Lisa 9. Finantsinvesteeringud.....	14
Lisa 10. Maksud.....	15
Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 12. Sidusettevõtted.....	15
Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	17
Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 15. Materiaalne põhivara	19
Lisa 16. Omakapital.....	19
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 18. Bilansivälised kohustused.....	20
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	21
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	22
JUHATUSE ALLKIRJAD 2023. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	23
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE	
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK).....	24

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Trebecom OÜ asutati aastal 2001. Esialgseteks tegevuseesmärkideks olid kavandatud erinevad investeeringud ja nende haldamine. Investeeringusobjektidena nähti eelkõige kaubandusorganisatsioone ning väärtipabereid. Osalused erinevates ettevõtetes on olulises osas samad, mis eelmisel aastal.

Suurem osa ettevõtte pikaajalistest investeeringutest on tehtud kinnisvarasse ning ettevõtetesse, mis tegelevad kas jaemüügiga või kinnisvaraga. Nende ettevõtete 2022. ja 2023. aasta majandustulemusi mõjutasid nii energiakriis kui ka kõrge inflatsioon, mis on kasvatanud tegevuskulusid. 2022. aastast alates tõusnud EURIBOR on suurendanud ettevõtete finantseerimiskulusid. 2022. aasta teisest poolest hakkas Eesti majandus langema, mis on mõjutanud ostujõudu ja tarbimiskindlust. Ka 2024. aasta esimeses pooles ei ole majanduslangus veel peatunud ja tarbijate ebakindlus on järjest süvenenud. Peamisteks riskideks 2024. aastaks on tarbija ebakindlusest tulenevad käibelangused ning uued maksud, mis mõjutavad nii tarbijaid kui ka ettevõtteid. Positiivse poole pealt saab välja tuua EURIBORi languse, mis analüütikute sõnul jõuab 2024. aasta lõpuks 3% peale.

Juhatuse hinnangul ei kaasne raamatupidamiskohustuslase tegevusega olulisi keskkonnan- ega sotsiaalseid mõjusid.

Tulud, kulud ja kasum

Trebecom OÜ 2023. aasta puhaskasum oli 1 955 tuhat eurot (2022: 2 930 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2023 seisuga 24 716 tuhat eurot (2022: 23 665 tuhat eurot) ning omakapital 24 543 tuhat eurot (2022: 23 568 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Puhaskasum (kahjum) (eurodes)	1,954,903	2,929,708
Kasumi kasv	-33%	108%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	31.28	80.93
ROA	7.9%	12.4%
ROE	8.0%	12.4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskasum } 2022) / \text{puhaskasum } 2022 * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebecom OÜ osalusi kuues sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse.

Aruandeaastal omandas Trebecom OÜ mitterahalise sissemakse teel 33,33% osahingust Mahe Haldus, mis ühines aruandeaasta jooksul sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

Personal

Ettevõttes töötas 2023. aastal 3 töötajat (2022: 3), töötajatele makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 44 tuhat eurot (2022: 43 tuhat eurot), mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid summas 22 tuhat eurot (2022: 22 tuhat eurot). Vastavalt kokkulepetele juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aastal ei ole ettevõtte majandustegevuses ette näha olulisi muudatusi võrreldes eelneva aastaga. Jätkatakse koos äripartneritega pikaajaliste investeeringute tegevuse koordineerimist ja koostatud äriplaanide elluviimist, samuti erinevate konsultatsiooniteenuste pakkumist vastavalt võimalustele ja oskustele.

Armin Kõomägi

juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Kasumiaruanne

eurodes		Lisa	2023	2022
	Neto intressikasum	2	668,676	585,502
	sh. Intressitulu		668,676	585,502
	Tulu väärtpaperitest	3	-556,963	112,635
	Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	4	353,775	-626,937
	Kasum ja kahjum muudest pikaajalistest finantsinvesteeringutest	9	1,889,547	2,919,962
	Neto teenustasud	5	28,308	20,014
	Administratiivkulud	6	-213,369	-197,345
	Materiaalse põhivara väärtuse muutus	15	-13,628	-7,950
	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	19,000	86,294
	Muud tegevustulud		96	63,575
	Muud tegevuskulud		-1,577	-2,294
	KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		2,173,865	2,953,457
	Tulumaks	7	-218,962	-23,749
	ARUANDE AASTA PUHASKASUM (KAHJUM)		1,954,903	2,929,708

Bilanss

eurodes		Lisa	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	8		632,668	1,837,981
Lühiajalised finantsinvesteeringud	9		4,511,979	5,177,860
Nõuded ja ettemaksed				
Nõuded ostjate vastu			58,786	24,801
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10		0	11,241
Muud lühiajalised nõuded	13		197,571	739,152
Ettemaksed teenuste eest			15,587	15,636
Kokku			271,944	790,830
Käibevara kokku			5,416,591	7,806,671
Põhivara				
Pikaajalised finantsinvesteeringud	11		16,863,239	13,433,637
Kinnisvarainvesteeringud	14		2,276,000	2,257,000
Materiaalne põhivara	15		160,537	167,404
Põhivara kokku			19,299,776	15,858,041
VARAD KOKKU			24,716,367	23,664,712
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed				
Võlad tarnijatele			138,886	91,167
Võlad töövõtjatele			2,157	2,101
Maksuvõlad	10		32,125	3,192
Kokku			173,168	96,460
Lühiajalised kohustused kokku			173,168	96,460
Kohustused kokku			173,168	96,460
Omakapital				
Osakapital			2,600	2,556
Kohustuslik reservkapital			256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum			22,585,440	20,635,732
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1,954,903	2,929,708
Omakapital kokku		16	24,543,199	23,568,252
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU			24,716,367	23,664,712

Rahavoogude aruanne

eurodes		Lisa	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST				
Puhaskasum (kahjum)			1,954,903	2,929,708
Korrigeerimised:				
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15		13,628	7,950
Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14		-19,000	-86,294
Kasum (kahjum) põhivara ja kinnisvarainvesteeringute müügist			-61	-63,515
Kasum (kahjum) sidusettevõtetest	4		-353,775	626,937
Kasum (kahjum) muudest finantsinvesteeringutest	9		-1,889,547	-2,919,962
Nõuete mahakandmine			0	710
Neto intressikasum	2		-668,676	-585,502
Dividendide tulumaks	7		218,962	23,749
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus			-22,695	-32,691
Väärtpaberiportfelli muutus (v.a. rahaturufondi osakud)	9		665,881	-797,795
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			76,989	29,677
Makstud ettevõtte tulumaks			-218,962	-23,749
Kokku rahavood äritegevusest			-242,353	-890,778
RAHAVOOD INVESTEERIMISTE GEVUSEST				
Materiaalse põhivara soetus	15		-7,400	-83,640
Materiaalse põhivara müük	15		700	105,083
Sidusettevõtetelt saadud dividendid	4		94,584	61,250
Muude finantsinvesteeringute soetus			0	-19,925
Muude finantsinvesteeringute müük			151,832	0
Antud laenud			-1,140,366	-520,637
Seotud osapooltele antud laenud	17		-1,140,366	-320,637
Muud antud laenud			0	-200,000
Antud laenude tagasimaksed			432,318	411,226
Seotud osapoolte laenude tagasimaksed	17		292,318	121,226
Muude laenude tagasimaksed			140,000	290,000
Saadud intressid			485,373	332,031
Seotud osapooltelt saadud intressid	17		92,657	4,115
Muud saadud intressid			392,716	327,916
Kokku rahavood investeerimistegevusest			17,041	285,388
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTE GEVUSEST				
Makstud dividendid	7		-980,000	-350,000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest			-980,000	-350,000
Raha ja raha ekvivalentide muutus			-1,205,313	-955,390
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE				
Aasta alguseks	8		1,837,981	2,793,371
Raha ja raha ekvivalentide muutus			-1,205,313	-955,390
Aasta lõpuks	8		632,668	1,837,981

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2021	2,556	256	20,985,732	20,988,545
Dividendide jaotamine	0	0	-350,000	-350,000
2022. aasta kasum	0	0	2,929,708	2,929,708
Saldo seisuga 31.12.2022	2,556	256	23,565,440	23,568,252
Osakapitali suurendamine	44	0	0	44
Dividendide jaotamine	0	0	-980,000	-980,000
Aruandeaasta kasum	0	0	1,954,903	1,954,903
Saldo seisuga 31.12.2023	2,600	256	24,540,343	24,543,199

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon [Lisas 16](#).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Trebecom OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud eurodes.

A. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel (kasumiaruandes real „Intressitulu”). Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks (kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest”).

B. Raha ja raha ekvivalendid

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

C. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (ka. derivatiivinstrumente) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Derivatiivinstrumente kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Kasum lühi- ja pikaajaliste väärtpaberite müügist, kasum/kahjum väärtpaberite õiglase väärtuse muutusest ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud väärtpaberite allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest”.

D. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

E. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

F. Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emasettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest ja osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile jagatakse omandatud osaluse soetusmaksumus sidusettevõtte varade ja kohustuste õiglastele väärtustele ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumendid) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Juhul, kui ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara neto müügihind ja vara kasutusväärtus, ning hinnatakse vajadust vara allahindluseks. Juhul, kui selgub, et kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus ületab vara bilansilise väärtuse, puudub vajadus teise näitaja leidmiseks, kuna vara kaetav väärtus on igal juhul kõrgem bilansilisest väärtusest.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt või omavaheliste nõuete olemasolul vähendatakse nimetatud nõudeid. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

G. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notariitasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasest väärtusest, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutus".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 511,29 eurot.

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

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	10-30 aastat	3-10%
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat	20-40%
Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.		

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilises jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

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

E ttevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

E ttevõtte kui rendileandja

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

J. Finantskohustused

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

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

K. E ttevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil

kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna kasumiaruandes real „Tulu väärtpäberitest“.

M. Kohustuslik reservkapital

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

N. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, sidusettevõtteid, ettevõtte juhatuse liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Intressikasum

eurodes		2023	2022
Intressitulu võlakirjadelt ja muudelt			
	fikseeritud tulumääraga väärtpaberitelt	381,910	324,100
Intressitulu laenudelt		286,766	261,403
	Kokku intressitulu	668,676	585,502
	Neto intressikasum	668,676	585,502

Lisa 3. Tulu väärtpaberitest

eurodes		2023	2022
Väärtpaberite põhiosa müügitulu		1,186,460	1,206,013
Väärtpaberite põhiosa soetusmaksumus		-1,168,787	-1,206,616
	Kasum väärtpaberite müügist	17,672	-603
Dividenditulu aktsiatelt		20,984	15,964
Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid, neto		-594,697	94,759
Kasumid ja kahjumid valuutakursi muutusest, neto		-923	2,515
	Kokku	-556,963	112,635

Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest

eurodes		2023	2022
Sidusettevõtted (lisa 12)			
Kasum (-kahjum) kapitaliosalusest		259,191	-688,187
Saadud dividendid		94,584	61,250
	Kokku sidusettevõtted	353,775	-626,937
	Kokku	353,775	-626,937

Rida „Kasum (-kahjum) kapitaliosalusest“ sisaldab nii kapitaliosaluse meetodil arvestatud tulusid ja kulusid kui ka turuolukorra muutusest tingitud raamatupidamislike hinnangute muutuste mõjusid.

Lisa 5. Neto teenustasud

eurodes		2023	2022
Osutatud äri- ja juhtimisteenused		28,308	20,014
	Kokku	28,308	20,014

Lisa 6. Administratiivkulud

eurodes		2023	2022
Palgakulu		-33,006	-32,154
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		-10,977	-10,689
	Kokku tööjõukulud	-43,983	-42,843
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Muud halduskulud			
	muud teenused	-116,994	-102,168
	sõidukitega seotud kulud	-2,520	-3,960
	muud kulud	-49,872	-48,374
	Kokku halduskulud	-169,387	-154,502
	Kokku	-213,369	-197,345

Lisa 7. Tulumaks

eurodes		2023	2022
Makstud dividendid		980,000	350,000
	Maksustatavad dividendid	875,847	94,997
	Arvestatud tulumaks dividendidelt (20/80)	-218,962	-23,749
	Dividendide tulumaks	-218,962	-23,749

Lisa 8. Raha ja pangakontod

eurodes		31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
Sularaha kassas		5,471	5,471
Pangakontod		296,408	530,733
Tähtajalised hoiused		330,789	1,301,777
	Kokku	632,668	1,837,981

Lisa 9. Finantsinvesteeringud

eurodes		31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
Aktsiad		1,587,374	1,132,822
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)		2,717,699	1,055,743
Fondiosakud		206,906	2,989,295
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid (õiglasest väärtuses)		4,511,979	5,177,860
Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid (lisa 11)		8,017,290	6,186,290
	Kokku	12,529,270	11,364,150

Lühiajaliste aktsiate ja väärtpaberite õiglase väärtuse määramise aluseks on noteeritud hind aktiivsel turul. Õiglasest väärtuses kajastatavate pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberite õiglane väärtus on saadud määramistehnikat kasutades. Õiglase väärtuse määramisel kasutatud eeldusteks olid juhtkonna poolt prognoositud tuleviku rahavood 5 aasta kohta, mida diskonteeriti diskontomääraga 13,27. Keskmiseks müügikasvuks on võetud 5%. Kasutatud kasvumäärad tuginevad ettevõtete kogemusele ja majanduskeskkonna hinnangule, diskontomäär

kajastab ärisektoriga seotud riske. Juhtkonna hinnangul on õiglase väärtuse testis kasutatud eeldused realistlikud ning pigem konservatiivsed.

Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberite bilansilise väärtuse muutus on tingitud pikaajalise finantsinvesteeringu üleshindlusest õiglase väärtuseni, millest tekkis 1,8 miljoni euro suurune kasum.

Lisa 10. Maksud

	31/ 12/ 2023		31/ 12/ 2022	
<i>eurodes</i>	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Käibemaks	0	14,627	11,241	0
Üksikisiku tulumaks	0	1,078	0	1,050
Sotsiaalmaks	0	1,973	0	1,926
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	81	0	81
Töötuskindlustusmaks	0	42	0	39
Ettevõtte tulumaks	0	14,323	0	96
Kokku	0	32,125	11,241	3,192

Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>eurodes</i>	<i>Lisa</i>	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2022
Sidusettevõtete aktsiad ja osad	12	2,465,453	1,974,368
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	13	4,768,685	3,845,384
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	8,017,290	6,186,290
Muud pikaajalised nõuded	13	1,611,810	1,427,595
Kokku		16,863,239	13,433,637

Lisa 12. Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebicom OÜ osalusi kuues sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse. Ühegi sidusettevõtte aktsiad ega osad ei ole noteeritud börsil.

Aruandeaastal omandas Trebicom OÜ mitterahalise sissemakse teel 33,33% osatühingust Mahe Haldus, mis ühines aruandeaasta jooksul sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

<i>eurodes</i>	Nova- mill OÜ	Spordi- keskuse OÜ	Brugal Invest OÜ	Klick Eesti AS	Mahe- vägi OÜ	Nord- assets OÜ	Mahe Haldus OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	Kinnis- vara	Investee- ringud	Investee- ringud	Jaekau- bandus	Investee- ringud	Investee- ringud	Investee- ringud	
Osaluse % aasta alguses	28.00%	29.17%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	0.00%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	1,367	1,050,113	-53,547	115,333	489,234	318,319	0	1,920,821
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	53,547	0	0	0	0	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	1,367	1,050,113	0	115,333	489,234	318,319	0	1,974,368
Omandatud osalused								
Omandatud osaluse %	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	33.33%	
<i>Omandatud netovara õiglase väärtus</i>	0	0	0	0	0	0	900	900
Kapitaliosaluse kasum/kahjum (lisa 4)	-458	154,608	-231,850	11,524	-85,950	410,461	0	258,335
Nõude vähendamine/suurendamine	0	0	231,850	0	0	0	0	231,850
Saadud dividendid	0	8,834	0	85,750	0	0	0	94,584
Muud muutused								
Lõpetamine ühinemise tagajärjel	0	0	0	0	900	0	-900	0
Osaluse % aasta lõpus	28.00%	29.17%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	0.00%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	910	1,204,721	-285,397	126,858	404,184	728,780	0	2,180,056
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	285,397	0	0	0	0	285,397
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	910	1,204,721	0	126,858	404,184	728,780	0	2,465,453

Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2023	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	5,054,083	0	5,054,083	5-6%	2025-2026
Nõude vähendamine (lisa 12)	-285,398	0	-285,398		
Kokku sidusettevõtted	4,768,685	0	4,768,685		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	1,710,657	133,050	1,577,607	2-10%	2024-2026
Nõude vähendamine	-117,320	0	-117,320		
Muud nõuded	216,044	64,521	151,523	2-5%	2024-2026
Kokku	6,578,067	197,571	6,380,495		
		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2022	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	3,972,034	73,101	3,898,932	5-6%	2023-2025
Nõude vähendamine (lisa 12)	-53,548	0	-53,548		
Kokku sidusettevõtted	3,918,486	73,101	3,845,384		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	1,769,941	463,118	1,306,823	2-10%	2023-2026
Nõude vähendamine	-24,035	0	-24,035		
Muud nõuded	347,739	202,933	144,807	2-5%	2023-2026
Kokku	6,012,131	739,152	5,272,979		

Nõuded on valdavalt intressiga ja tagatiseta. Pikaajalisi tähtajatuid nõudeid ei ole diskonteeritud, kuna tegemist on laenudega, mida ei pea, kuid võib tasuda osadena või kogusummas enne maksetähtaega. Sidusettevõtetele antud laenud on bilansis kajastatud vähendatud summas seoses mõnede sidusettevõtete negatiivse omakapitaliga, mistõttu ka Trebicom OÜ osalus investeerimisobjekti omakapitalis on negatiivne. Täpsem sidusettevõtteid puudutav informatsioon on esitatud [Lisas 12](#).

Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud

<i>eurodes</i>	Kinnisvara- investeeringud	Kokku
31. detsember 2021		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-330,279	-330,279
Õiglane väärtus	2,170,706	2,170,706
2022. aasta		
Kasum/kahjum ümberhindlusest	86,294	86,294
Perioodi liikumine kokku	86,294	86,294
31. detsember 2022		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-243,985	-243,985
Õiglane väärtus	2,257,000	2,257,000
Aruandeaasta		
Kasum/kahjum ümberhindlusest	19,000	19,000
Perioodi liikumine kokku	19,000	19,000
31. detsember 2023		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-224,985	-224,985
Õiglane väärtus	2,276,000	2,276,000
<i>eurodes</i>	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-11,747	-26,421
Netotulu kinnisvarainvesteeringutelt	-11,747	-26,421

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglasel väärtusel, mille aluseks on sõltumatu eksperdi hinnang. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit.

Lisa 15. Materiaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Muu materiaalne põhivara	Kunsti- väärtused	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2021	118,561	125,495	244,056
2022. aasta			
Müük ja mahakandmine	-61,454	-33,781	-95,235
Soetused ja parendused	68,140	15,500	83,640
Soetusmaksumus 31.12.2022	125,247	107,214	232,461
Aruandeaasta			
Müük ja mahakandmine	0	-639	-639
Soetused ja parendused	0	7,400	7,400
Soetusmaksumus 31.12.2023	125,247	113,975	239,222
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	-118,561	0	-118,561
2022. aasta			
Arvestatud kulum	-7,950	0	-7,950
Müüdud põhivara kulum (-)	61,454	0	61,454
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	-65,057	0	-65,057
Aruandeaasta			
Arvestatud kulum	-13,628	0	-13,628
Akumuleeritud kulum 31.12.2023	-78,685	0	-78,685
Jääkmaksumus 31.12.2021	0	125,495	125,495
Jääkmaksumus 31.12.2022	60,190	107,214	167,404
Jääkmaksumus 31.12.2023	46,562	113,975	160,537

Lisa 16. Omakapital

Osaühingu miinimumkapitali suuruseks on 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot. 2023. aastal suurendas Trebicom OÜ ainuosanik osaühingu osakapitali 44 euro võrra mitterahalise sissemakse teel.

Seisuga 31.12.2023 koosnes osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 600 eurot.

2023. aastal kuulutati ja maksti osanikele välja dividendid summas 980 tuhat eurot (2022: 350 tuhat eurot).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2023 moodustas 24 540 tuhat eurot (2022: 23 565 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2016 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksu määra (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 19 668 tuhat eurot (2022: 18 835 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 872 tuhat eurot (2022: 4 730 tuhat eurot).

Ettevõtte on teinud eelnevatel aastatel tehinguid, millega seoses on ettevõttel 31.12.2023.a. seisuga potentsiaalseid kohustusi 2 tuhande euro ulatuses (2022: 2 tuhat eurot). Kuna ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%, siis ei ole bilansis eraldist moodustatud.

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid sidusettevõtetega, osanikega, juhatuse liikmetega, töötajate ja nende lähikondsetega.

Aruandeaastal kajastati Trebicom OÜ tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

	2023		2022	
<i>eurodes</i>	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	0	0	3,000	0
Kaupade ost-müük kokku	0	0	3,000	0
Omanikega seotud ettevõtted	95,334	28,308	86,273	20,014
Teenuste ost-müük kokku	95,334	28,308	86,273	20,014

Aruandeaastal andis Trebicom OÜ seotud osapooltele laenu summas 1 140 tuhat eurot (2022: 321 tuhat eurot), laenude tagasimaksed toimusid summas 292 tuhat eurot (2022: 121 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt saadi aruandeaastal intresse 93 tuhat eurot (2022: 4 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt arvestatud intressitulu oli 2023. aastal 267 tuhat eurot (2022: 251 tuhat eurot).

2023. aastal omandas Trebicom OÜ seotud osapooltelt nõudeid teiste seotud osapoolte vastu summas 71 tuhat eurot.

Aruandeaastal suurendati Trebicom OÜ osakapitali 44 euro võrra mitterahalise sissemakse teel osatüingu Mahe Haldus osaga väärtuses 900 eurot. Soetud osapooltelt saadi aruandeaastal dividende summas 95 tuhat eurot (2022: 61 tuhat eurot).

31.12.2023 seisuga oli seotud osapoolle Trebicom OÜ-le tasumata arveid 59 tuhande euro eest (31.12.2022: 25 tuhat eurot) ning Trebicom OÜ-l seotud osapoollele tasumata arveid 138 tuhande euro eest (31.12.2022: 91 tuhat eurot).

Tegevjuhtkonnale makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 2023. aastal 22 tuhat eurot (2022: 22 tuhat eurot).

Saldod seotud osapooltega on esitatud lisa 13.

Lisa 18. Bilansivälised kohustused

Trebicom OÜ on andnud sidusettevõtte kohustuste tagatiseks käenduse maksimumsummas 1 741 tuhat eurot, mille tagatiseks on panditud Trebicom OÜ-le kuuluvad sidusettevõtte aktsiad bilansilise maksumusega 127 tuhat eurot. Lisaks on Trebicom OÜ pantinud talle kuuluvad aktsiad bilansilise väärtusega 7 975 tuhat eurot seotud ettevõtte kohustuste katteks, mille kogusumma on 15 910 tuhat eurot.

Ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb Trebicom OÜ üldkoosolekule ettepaneku jaotada aruandeaasta kasum alljärgnevalt:

Dividendidena jaotamiseks			10,000	eurot
Jaotamata kasumisse			1,944,903	eurot
	Kokku:		1,954,903	eurot

JUHATUSE ALLKIRJAD 2023. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Trebicom OÜ 2023. a majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi

Ametinimetus

Allkiri

Armin Kõomägi

Juhatuse liige

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Trebicom OÜ 2023. aasta müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes):

Äri- ja juhtimisalane nõustamine	70221	28,308
Kokku		28,308

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	21.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Trebicom osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Trebicom (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

23.09.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	23.09.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	28308	100.00%	Jah