

TRE BICOM OÜ

Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2021 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:	01.01.2021-31.12.2021

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. Aktsiad ja väärtpaberid.....	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. Laenukohustused.....	19
Lisa 17. Omakapital.....	19
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 19. Bilansivälised kohustused.....	20
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	21
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	22
JUHATUSE ALLKIRJAD 2021. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	23
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE	
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK).....	24

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Trebecom OÜ asutati aastal 2001. Eesmärgseteks 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 jaemüügi või kinnisvaraga. Eesti kinnisvaraturul on näha stabiliseerumise märke. Eesti Panga teatel on madalad intressimäärad ja kinnisvara hindade tõus parandanud kinnisvara arendusprojektide kasumlikkust. Jaemüügi kasv on olnud pidev alates 2010. aastast. Juhatuse hinnangul ei kaasne raamatupidamiskohustuslase tegevusega olulisi keskkonnan- ega sotsiaalseid mõjusid.

Tulud, kulud ja kasum

Trebecom OÜ 2021. aasta puhaskasum oli 1 407 tuhat eurot (2020: 2 069 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2021 seisuga 21 055 tuhat eurot (2020: 20 228 tuhat eurot) ning omakapital 20 989 tuhat eurot (2020: 19 791 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2021	2020
Puhaskasum (kahjum) (eurodes)	1,407,382	2,068,540
Kasumi kasv	-32%	-41%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	117.00	30.43
ROA	6.7%	10.2%
ROE	6.7%	10.5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2021 - \text{puhaskasum } 2020) / \text{puhaskasum } 2020 * 100$
- 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.

2020. aastal müüdi osalus sidusettevõttes Nordassets OÜ, millest 50% omandas aruandeaastal loodud sidusettevõtte Logassets OÜ. 2020. aastal toimus ka sidusettevõtte Nemor Invest OÜ jagunemine, mille tulemusel tekkinud uus sidusettevõtte ühines Trebecom OÜ-ga ning sidusettevõtte Tähekes Haldus AS ühinemine teise sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

Aruandeaastal müüdi osa sidusettevõtte Spordikeskuse OÜ osast. Sidusettevõtte Maren Kinnisvara OÜ tegevus lõppes sidusettevõttega Brugal Invest OÜ ühinemise tagajärjel.

Personal

Ettevõttes töötas 2021. aastal 3 töötajat (2020: 3), töötajatele makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 42 tuhat eurot (2020: 42 tuhat eurot), mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid summas 29 tuhat eurot (2020: 29 tuhat eurot). Vastavalt kokkulepetele juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2022. 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

<i>eurodes</i>		<i>Lisa</i>	2021	2020
	Neto intressikasum	2	692,607	404,037
	sh. Intressitulu		697,351	419,910
	sh. Intressikulu		-4,744	-15,873
	Tulu väärtpäberitest	3	181,613	210,906
	Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	4	552,449	3,791,673
	Kasum ja kahjum muudest pikaajalistest finantsinvesteeringutest		-68,726	-2,168,800
	Neto teenustasud	5	22,986	29,100
	Administratiivkulud	6	-178,932	-150,246
	Materiaalse põhivara väärtuse muutus	15	-48	-1,596
	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	110,800	-26,400
	Muud tegevustulud		15,773	699
	Muud tegevuskulud		78,861	-20,833
	ARUANDE AASTA PUHASKASUM (KAHJUM)		1,407,382	2,068,540

Bilanss

eurodes		Lisa	31/ 12/ 2021	31/ 12/ 2020
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	8		2,793,371	854,758
Aksiad ja muud väärtpaberid	9		4,380,065	4,516,434
Nõuded ja ettemaksed				
Nõuded ostjate vastu			779	6,365
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10		2,855	10,677
Muud lühiajalised nõuded	13		614,496	538,834
Ettemaksed teenuste eest			22,111	15,230
Kokku			640,241	571,106
Käibevara kokku			7,813,677	5,942,298
Põhivara				
Pikaajalised finantsinvesteeringud	11		10,945,450	12,726,132
Kinnisvarainvesteeringud	14		2,170,706	1,426,100
Materiaalne põhivara	15		125,495	133,441
Põhivara kokku			13,241,651	14,285,673
VARAD KOKKU			21,055,328	20,227,972
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	16		0	132,000
Võlad ja ettemaksed				
Võlad tarnijatele			55,014	57,323
Võlad töövõtjatele			2,046	2,144
Maksuvõlad	10		9,724	2,873
Muud võlad			0	913
Kokku			66,784	63,253
Lühiajalised kohustused kokku			66,784	195,253
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised laenukohustused	16		0	241,557
Pikaajalised kohustused kokku			0	241,557
Kohustused kokku			66,784	436,810
Omakapital				
Osakapital			2,556	2,556
Kohustuslik reservkapital			256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum			19,578,350	17,719,810
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1,407,382	2,068,540
Omakapital kokku			20,988,544	19,791,162
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU			21,055,328	20,227,972

Rahavoogude aruanne

eurodes		Lisa	2021	2020
RAHAVOOD ÄRITE GE VUSE ST				
Puhaskasum (kahjum)			1,407,382	2,068,540
Korrigeerimised:				
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15		48	1,596
Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14		-110,800	26,400
Kasum (kahjum) põhivara ja kinnisvarainvesteeringute müügist			-15,597	1,481
Kasum (kahjum) sidusettevõtetest	4		-552,449	-3,791,673
Kasum (kahjum) muudest finantsinvesteeringutest			68,726	2,168,800
Nõuete mahakandmine			-79,670	17,266
Neto intressikasum	2		-692,607	-404,037
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus			6,527	-3,236
Väärtpaberiportfelli muutus (v.a. rahaturufondi osakud)	9		136,370	-90,107
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			4,443	-2,340
Kokku rahavood äritegevusest			172,374	-7,311
RAHAVOOD IN VE STE E RIMISTE GE VUSE ST				
Materiaalse põhivara soetus	15		-2,500	0
Materiaalse põhivara müük	15		32,000	1,700
Kinnisvarainvesteeringute soetamine	14		-633,806	0
Kinnisvarainvesteeringute müük	14		0	375,000
Sidusettevõtete osade soetamine	12		0	-836
Sidusettevõtete osade müük	12		15,150	0
Sidusettevõtetest saadud dividendid	4		162,265	139,136
Muude finantsinvesteeringute soetus			0	-500
Saadud dividendid			0	8,302
Antud laenud			-1,661,631	-516,057
Seotud osapooltele antud laenud			-1,246,652	-436,057
Muud antud laenud			-414,979	-80,000
Antud laenude tagasimaksed			3,971,051	205,904
Seotud osapoolte laenude tagasimaksed			3,891,001	189,454
Muude laenude tagasimaksed			80,050	16,450
Saadud intressid			472,924	330,014
Seotud osapooltelt saadud intressid			66,217	35,191
Muud saadud intressid			406,707	294,822
Kokku rahavood investeermistevõrgusest			2,355,453	542,662
RAHAVOOD FIN ANTSE E RIMISTE GE VUSE ST				
Saadud laenude tagasimaksed			-373,557	-94,997
Seotud osapooltelt saadud laenude tagasimaksed			0	-78,997
Muude laenude tagasimaksed			-373,557	-16,000
Makstud intressid			-5,657	-17,028
Seotud osapooltele makstud intressid			0	-1,267
Muud makstud intressid			-5,657	-15,761
Makstud dividendid	7		-210,000	-160,000
Kokku rahavood finantseerimistevõrgusest			-589,214	-272,024
Raha ja raha ekvivalentide muutus			1,938,613	263,327
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE				
Aasta alguseks			854,758	591,431
Raha ja raha ekvivalentide muutus			1,938,613	263,327
Aasta lõpuks			2,793,371	854,758

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2019	2,556	256	17,879,810	17,882,622
Dividendide jaotamine	0	0	-160,000	-160,000
2020. aasta kasum	0	0	2,068,540	2,068,540
Saldo seisuga 31.12.2020	2,556	256	19,788,350	19,791,162
Dividendide jaotamine	0	0	-210,000	-210,000
Aruandeaasta kasum	0	0	1,407,382	1,407,382
Saldo seisuga 31.12.2021	2,556	256	20,985,732	20,988,544

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon [Lisas 17](#).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Trebecom OÜ 2021. 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 emaettevõttel 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 notaritasud, 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 Keskpannga 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 Keskpannga 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		2021	2020
Intressitulu võlakirjadelt ja muudelt			
	fikseeritud tulumääraga väärtpaberitelt	397,866	279,968
Intressitulu laenudelt		299,485	139,943
	Kokku intressitulu	697,351	419,910
Intressikulu laenudelt		-4,744	-15,873
	Kokku intressikulu	-4,744	-15,873
	Neto intressikasum	692,607	404,037

Lisa 3. Tulu väärtpaberitest

eurodes		2021	2020
Väärtpaberite põhiosa müügitulu		1,110,634	624,940
Väärtpaberite põhiosa soetusmaksumus		-1,230,210	-498,381
	Kasum väärtpaberite müügist	-119,576	126,559
Dividenditulu aktsiatelt		4,423	5,763
Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid, neto		294,180	82,368
Kasumid ja kahjumid valuutakursi muutusest, neto		2,586	-3,783
	Kokku	181,613	210,906

Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest

eurodes		2021	2020
Sidusettevõtted (lisa 12)			
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum		440,823	950,321
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum		-41,067	-23,327
Saadud dividendid		162,265	139,136
Kasum (-kahjum) osade müügist		-9,572	2,725,543
	Kokku sidusettevõtted	552,449	3,791,673
	Kokku	552,449	3,791,673

Lisa 5. Neto teenustasud

eurodes		2021	2020
Osutatud äri- ja juhtimisteenused		22,986	29,100
	Kokku	22,986	29,100

Lisa 6. Administratiivkulud

eurodes		2021	2020
Palgakulu		-31,314	-31,314
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		-10,405	-10,405
	Kokku tööjõukulud	-41,719	-41,719
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Muud halduskulud			
	muud teenused	-96,227	-78,755
	sõidukitega seotud kulud	-6,267	-5,477
	muud kulud	-34,719	-24,296
	Kokku halduskulud	-137,213	-108,528
	Kokku	-178,932	-150,246

Lisa 7. Tulumaks

eurodes		2021	2020
Makstud dividendid		210,000	160,000
	Maksustatavad dividendid	0	0
	Arvestatud tulumaks dividendidelt (20/80)	0	0
	Dividendide tulumaks	0	0

Lisa 8. Raha ja pangakontod

eurodes		31/ 12/ 2021	31/ 12/ 2020
Sularaha kassas		5,471	5,471
Pangakontod		531,570	83,604
Tähtajalised hoiused		2,256,330	765,683
	Kokku	2,793,371	854,758

Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid

eurodes		31/ 12/ 2021	31/ 12/ 2020
Aktsiad		1,458,709	786,319
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)		2,750,058	3,316,024
Fondiosakud		171,298	414,091
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid (õiglasest väärtuses)		4,380,065	4,516,434
Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid (lisa 11)		3,228,466	3,228,466
	Kokku	7,608,530	7,744,900

Lühiajaliste aktsiate ja väärtpaberite õiglase väärtuse määramise aluseks on noteeritud hind aktiivsel turul. 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 15%. 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.

Lisa 10. Maksud

	31/ 12/ 2021		31/ 12/ 2020	
<i>eurodes</i>	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Käibemaks	2,855	6,752	10,677	0
Üksikisiku tulumaks	0	925	0	827
Sotsiaalmaks	0	1,852	0	1,852
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	81	0	81
Töötuskindlustusmaks	0	35	0	35
Ettevõtte tulumaks	0	78	0	78
Kokku	2,855	9,724	10,677	2,873

Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>eurodes</i>	<i>L isa</i>	31/ 12/ 2021	31/ 12/ 2020
Sidusettevõtete aktsiad ja osad	12	2,641,544	2,248,564
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	13	3,785,089	7,071,696
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	3,228,466	3,228,466
Muud pikaajalised nõuded	13	1,290,351	177,407
Kokku		10,945,450	12,726,132

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.

2020. aastal müüdi osalus sidusettevõttes Nordassets OÜ, millest 50% omandas aruandeaastal loodud sidusettevõtte Logassets OÜ. Aruandeaastal toimus ka sidusettevõtte Nemor Invest OÜ jagunemine, mille tulemusel tekkinud uus sidusettevõtte ühines Trebicom OÜ-ga ning sidusettevõtte Tähekesse Haldus AS ühinemine teise sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

Aruandeaastal müüdi osa sidusettevõtte Spordikeskuse OÜ osast. Sidusettevõtte Maren Kinnisvara OÜ tegevus lõppes sidusettevõttega Brugal Invest OÜ ühinemise tagajärjel

<i>eurodes</i>	Nova- mill OÜ	Maren Kinnis- vara OÜ	Spordi- keskuse OÜ	Brugal Invest OÜ	Klick Eesti AS	Mahe- vägi OÜ	Nordas- sets OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	Kinnis- vara	Investee- ringud	Investee- ringud	Investee- ringud	Jaekau- bandus	Investee- ringud	Investee- ringud	
Osaluse % aasta alguses	28.00%	33.33%	30.00%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	988	22,408	891,114	-13,878	940,103	393,951	-712	2,233,974
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	0	13,878	0	0	712	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	988	22,408	891,114	0	940,103	393,951	0	2,248,564
Kapitaliosaluse kasum/kahjum (lisa 4)	190	0	31,516	-41,067	160,269	148,104	100,744	399,755
Nõude vähendamine/suurendamine	0	0	0	18,659	0	0	-712	17,947
Saadud dividendid	0	0	0	0	98,000	23,085	41,180	162,265
Likvideerimine ühinemise tagajärjel	0	-22,408	0	22,408	0	0	0	0
Müüdnud osalused								
Müüdnud osaluse %	0.00%	0.00%	0.83%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Müüdnud osalus müügihinna	0	0	15,150	0	0	0	0	15,150
Müüdnud osaluse müügikasum/-kahjum	0	0	-9,572	0	0	0	0	-9,572
Osaluse % aasta lõpus	28.00%	0.00%	29.17%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	1,178	0	897,907	-32,537	1,100,372	542,054	100,032	2,609,007
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	0	32,537	0	0	0	32,537
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	1,177	0	897,907	0	1,100,372	542,054	100,032	2,641,544

Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2021	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	3,837,354	19,727	3,817,627	5-10%	2022-2025
Nõude vähendamine (lisa 12)	-32,538	0	-32,538		
Kokku sidusettevõtted	3,804,816	19,727	3,785,089		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	1,458,109	299,752	1,158,357	2-10%	2022-2026
Nõude vähendamine	-6,097	0	-6,097		
Muud nõuded	433,108	295,017	138,091	2-18%	2022-2026
Kokku	5,689,936	614,496	5,075,439		
		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	7,249,027	162,740	7,086,287	5-10%	2020-2023
Nõude vähendamine (lisa 12)	-14,591	0	-14,591		
Kokku sidusettevõtted	7,234,436	162,740	7,071,696		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	869,139	274,692	594,447	5%	2021-2023
Nõude vähendamine	-417,040	0	-417,040		
Muud nõuded	101,402	101,402	0	2-8%	2020-2021
Kokku	7,787,937	538,834	7,249,103		

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 2019		
Soetusmaksumus	2,242,970	2,242,970
Akumuleeritud ümberhindlus	-414,679	-414,679
Õiglane väärtus	1,828,291	1,828,291
2020. aasta		
Müük	-375,791	-375,791
Kasum/kahjum ümberhindlusest	-26,400	-26,400
Perioodi liikumine kokku	-402,191	-402,191
31. detsember 2020		
Soetusmaksumus	1,867,179	1,867,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-441,079	-441,079
Õiglane väärtus	1,426,100	1,426,100
Aruandeaasta		
Soetus	633,806	633,806
Kasum/kahjum ümberhindlusest	110,800	110,800
Perioodi liikumine kokku	744,606	744,606
31. detsember 2021		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-330,279	-330,279
Õiglane väärtus	2,170,706	2,170,706
<i>eurodes</i>	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-7,816	-4,964
Netotulu kinnisvarainvesteeringutelt	-7,816	-4,964

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 31.12.2019	118,561	134,992	253,553
Müük 2020. aastal	0	-1,598	-1,598
Soetusmaksumus 31.12.2020	118,561	133,394	251,955
Müük aruandeaastal	0	-10,399	-10,399
Soetus aruandeaastal	0	2,500	2,500
Soetusmaksumus 31.12.2021	118,561	125,495	244,056
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	-116,918	0	-116,918
2020. aastal arvestatud kulum	-1,596	0	-1,596
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	-118,514	0	-118,514
Aruandeaastal arvestatud kulum	-48	0	-48
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	-118,561	0	-118,562
Jääkmaksumus 31.12.2019	1,643	134,992	136,635
Jääkmaksumus 31.12.2020	47	133,394	133,441
Jääkmaksumus 31.12.2021	0	125,495	125,495

Lisa 16. Laenukohustused

		Tagasimakse tähtaeg				
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi- määr
Pangalaen	373,557	132,000	241,557	2022	EUR	EURIBOR+4%
Kokku	373,557	132,000	241,557			

Laenukohustused on 2021. aastal ennetähtaegselt täielikult tasutud.

Lisa 17. Omakapital

Osaühingu miinimumkapitali suuruseks on 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot. Seisuga 31.12.2021 koosnes osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot.

2021. aastal kuulutati ja maksti osanikele välja dividendid summas 210 tuhat eurot (2020: 160 tuhat eurot).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2021 moodustas 20 986 tuhat eurot (2020: 19 788 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 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. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 16 809 tuhat eurot (2020: 15 831 tuhat eurot) ning

dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 177 tuhat eurot (2020: 3 957 tuhat eurot).

Ettevõtte on teinud eelnevatel aastatel tehinguid, millega seoses on ettevõttel 31.12.2021.a. seisuga potentsiaalseid kohustusi 4 tuhande euro ulatuses (2020: 6 tuhat eurot). Kuna ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%, siis ei ole bilansis eraldist moodustatud.

Lisa 18. 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:

<i>eurodes</i>	2021		2020	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	338	0	0	0
Kaupade ost-müük kokku	338	0	0	0
Omanikega seotud ettevõtted	73,190	22,986	66,461	29,100
Teenuste ost-müük kokku	73,190	22,986	66,461	29,100

Aruandeaastal andis Trebicom OÜ seotud osapooltele laenu summas 1 247 tuhat eurot (2020: 436 tuhat eurot), laenude tagasimaksed toimusid summas 3 891 tuhat eurot (2020: 189 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt saadi aruandeaastal intresse 66 tuhat eurot (2020: 35 tuhat eurot).

Aruandeaastal vähendati seotud osapooltelt ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu summas 80 tuhat eurot (2020: kulu 17 tuhat eurot).

Aruandeaastal tagastati seotud osapooltelt saadud laenudest 0 eurot (2020: 79 tuhat eurot) ning seotud osapooltele maksti intresse 0 eurot (2020: 1 tuhat eurot).

Tegevjuhtkonnale makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 2021. aastal 30 tuhat eurot (2020: 30 tuhat eurot).

Saldod seotud osapooltega on esitatud lisas [13](#).

Lisa 19. Bilansivälised kohustused

Trebicom OÜ on andnud käenduse tagatiseks sidusettevõtte kohustustele maksimumsummas 1 741 tuhat eurot ning seotud ettevõtte laenu tagatiseks on panditud sama ettevõtte Trebicom OÜ-le kuuluvad aktsiad. 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			1,397,382	eurot
	Kokku:		1,407,382	eurot

JUHATUSE ALLKIRJAD 2021. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Trebicom OÜ 2021. a majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Armin Kõomägi	Juhatuse liige	_____

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Trebicom OÜ 2021. aasta müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes):

Äri- ja juhtimisalane nõustamine	70221	22,986
Kokku		22,986

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	16.09.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Trebicom ainuosanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Trebicom (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 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 31.12.2021 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 arvestusekspertide 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.

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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame 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

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

19.09.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	19.09.2022

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	22986	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Armin Kõomägi	36907050213	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6502200
Telefon	+372 6557070
Faks	+372 6502201
E-posti aadress	armin@aconto.ee