

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Biofuel

registrikood: 10962786

tänavanimi, maja number: Mõisa tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13522

telefon: +372 5512312

e-posti aadress: Andreas@biofuelinvest.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Laenunõuded	19
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	23
Lisa 11 Bioloogilised varad	23
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	24
Lisa 13 Laenukohustised	25
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 15 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	27
Lisa 17 Osakapital	27
Lisa 18 Müügitulu	28
Lisa 19 Muud äritulud	28
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	29
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	29
Lisa 22 Tööjõukulud	29
Lisa 23 Intressitulud	30
Lisa 24 Intressikulud	30
Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud	30
Lisa 26 Seotud osapooled	31
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	32
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	33
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	34
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	35
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36
Aruande allkirjad	37
Vandeaudiitori aruanne	38

Tegevusaruanne

Ülevaade

OÜ Biofuel („Biofuel“, „Kontsern“) on äriregistris registreeritud 2003. aasta augustis. OÜ Biofuel põhitegevuseks on metsamajandamise ning biokemikaalide ja biomaterjalide tootmisega tegelevatesse ettevõtetesse tehtud investeeringute haldamine.

OÜ Biofuel Kontserni moodustavad käesoleva aruande koostamise ajal emaettevõtte ja tütarettevõtted:

- emaettevõtte OÜ Biofuel, mille põhitegevuseks on investeeringute haldamine; ning
- tütarettevõtted:
 - Apalta Luxembourg Holding Holding S.à r.l (osalus 50,63%) – valdusettevõtte;
 - Biofuel Invest, LLC (osalus 100%) – investeeringud (metsa)varadesse Ameerika Ühendriikides.
 - Biofuel Capital, LLC (osalus 100%) – valdusettevõtte
 - Biofuel Reserve, LLC (osalus 100%) – investeeringud kinnisvarasse Ameerika Ühendriikides
 - Biofuel Neighborhoods, LLC (osalus 100%) – investeeringud kinnisvarasse Ameerika Ühendriikides
 - PUKA Shipping Company Limited (osalus 100%) – logistika

2022. aasta kujunes kontsernile edukaks. Asutati neli uut tütarettevõtet – kolm neist Ameerika Ühendriikides ning üks Küprosel. Soetati maa Ameerika Ühendriikides eesmärgiga ehitada sinna renditulu teenimiseks hoitav kinnisvara. Lisaks soetati laev konteinerite ja muu kauba vedude opereerimise eesmärgil ning investeeriti Ameerika Ühendriikides asuvasse kinnisvaraarendusettevõttesse. Tehti täiendavaid investeeringuid metsavaradesse ning jätkati kestlikku metsamaade majandamist, eesmärgiga tagada metsamaade mõistlik uuendamine ning ka kohalike töökohtade säilitamine.

Vene-Ukraina sõjal puudus 2022. aasta tulemusele otsene mõju, kuid kaudselt oli kontsern mõjutatud selle tulemusel avaldunud kõrgest inflatsioonist ning langusest börsidel. Intressimäärade tõusu tõttu, mida Keskpank on kasutanud inflatsiooni pidurdamise meetmena, teenis kontsern deposiididelt täiendavat intressitulu. Kuna Biofueli investeeringute portfell 2022. aastal oli alles algusfaasis, ei avaldanud börside langus kontserni aruandeaasta tulemustele veel märkimisväärset mõju.

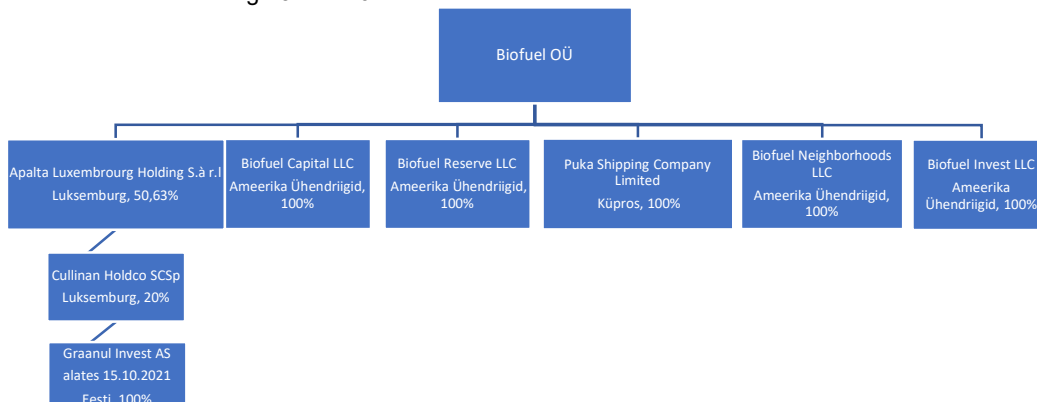
2021. aastal müüs Kontsern tütarettevõtte AS-i Graanul Invest Luksemburgis registreeritud äriühingule Cullinan Holdco SCSp. Müügi käigus reinvesteeris OÜ Biofuel kontserni tütarettevõtte Apalta Luxembourg Holding S.à r.l osaliselt saadud vahendid, omandades 20%-lise osaluse Cullinan Holdco SCSp-s. Tehingu tagajärjel kaotati kontroll tütarettevõtte AS Graanul Invest üle. Raamatupidamise aastaaruandes esitatud tulemused 2021. aasta kohta sisaldavad AS-i Graanul Invest tulemusi rida-realt konsolideerituna kuni kontrolli kaotamiseni.

Lisaks toimusid 2021. aasta jooksul Kontserni struktuuris järgnevad muudatused:

- aasta alguses võõrandati 20%-line osalus Läti tütarettevõttes Graanul Assets SIA;
- aasta lõpus kaotas Biofuel kontrolli tütarettevõtetes Graanul Assets OÜ (alates 16.08.2022 Apalta Varad OÜ) ja Graanul Tehnoloogia OÜ (alates 19.08.2022 Apalta Tehnoloogia OÜ) ning alates 31. detsembrist 2021 on tegemist ühisettevõtetega.

Kontserni ettevõtetel puuduvad välisriigis registreeritud filiaalid. Dividendide maksmine kontserni ettevõtete poolt sõltub iga konkreetse ettevõtte vaba raha hulgast, kapitalistruktuurist, äritegevuse rahavoost ja investeerimisplaanidest. Dividendi maksevõimekust ja -vajadust hinnatakse igal aastal eraldi.

Kontserni struktuur seisuga 31.12.2022:



Investeeringud ja finantseerimine

Kontsern investeeris 2022. aastal põhivaradesse kokku 23 miljonit eurot, kinnisvarainvesteeringutesse 2,5 miljonit eurot ning finantsinstrumentidesse 47 miljonit eurot. Soetati laev, kinnisvaraarenduse eesmärgil maa ning kasvatati investeeringute portfelli läbi osaluste omandamise strateegiliselt sobivates ettevõtetes.

2023. aastal on kontsern korrastanud struktuuri ning loonud uusi tütarettevõtteid Ameerika Ühendriikidesse.

Riskide juhtimine

Kontserni juhtkond teostab pidevat järelevalvet, hindab ja püüab näha ette võimalikke riske, mis võivad avaldada olulist mõju Kontserni tegevusele ja finantstulemustele. Kontserni äritegevusele puudub oluline mõju finantsriskidel nagu krediidirisk, intressimäära risk ja likviidsusrisk. Suurim risk on investeeringute väärtuse muutuse risk. Seda riski maandab kontsern läbimõeldud ja hajutatud investeerimisstrateegia abil.

Finantsinstrumentidega seotud krediidirisk on maandatud läbi rahaliste vahendite hoidmise mainekates ja kõrge krediidiireitinguga pankades ning laenuõuete ja omakapitaliinstrumentide puhul läbi vastaspoole taustauuringu, krediidiriski ning tasuvuse hindamise.

Likviidsusriski juhtimiseks kasutatakse kombinatsiooni järgmistest lahendustest: vaba raha arvelduskontodel, arvelduskrediit või muud pankade pakutavad finantsinvesteeringute ja käibekapitali juhtimise lahendused kombineerituna Kontserni sisemiste likviidsuslimitidega, rahavoogude järjepidev jälgimine ja prognoosimine ning finantsvarade ja -kohustiste tähtaegade ühildamine.

Peamised arvnäitajad

Aastate 2022 ja 2021 peamised arvnäitajad pole võrreldavad, kuna 14. oktoobril 2021 toimus tütarettevõtte AS Graanul Invest müük, mistõttu kajastuvad OÜ Biofuel 2021 konsolideeritud kasumiaruandes rida-realt AS Graanul Invest 9 kuu tulemused ning tütarettevõtte müügil tekkinud kasum.

Näitaja	Valem	2022	2021
Omakapitali tootlus (ROE)	Puhaskasum / keskmine omakapital	4%	111%
Varade tootlus (ROA)	Puhaskasum / keskmine varad kokku	4%	68%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	22,6	53,2
Võlakordaja	Kohustised kokku / varad kokku	0,02	0,01
Kohustiste ja omakapitali suhe	kohustised kokku / omakapital kokku	0,03	0,02

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	215 405	297 000	2
Finantsinvesteeringud	18 074	1 522	3
Nõuded ja ettemaksed	63 920	58 728	4
Kokku käibevarad	297 399	357 250	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	159 037	147 029	7
Finantsinvesteeringud	47 063	19 265	8
Nõuded ja ettemaksed	20 340	3 031	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 344	0	9
Materiaalsed põhivarad	16 960	2 518	10
Bioloogilised varad	6 380	6 382	11
Immateriaalsed põhivarad	7 826	0	12
Kokku põhivarad	259 950	178 225	
Kokku varad	557 349	535 475	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 255	6 633	13
Võlad ja ettemaksed	3 790	77	14
Kokku lühiajalised kohustised	13 045	6 710	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	1 004	13
Kokku pikaajalised kohustised	0	1 004	
Kokku kohustised	13 045	7 714	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	17
Ülekurs	3	3	
Muud reservid	402	236	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	488 381	127 739	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 098	365 643	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	508 887	493 624	
Vähemusosalus	35 417	34 137	
Kokku omakapital	544 304	527 761	
Kokku kohustised ja omakapital	557 349	535 475	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	2 278	327 821	18
Muud äritulud	0	9 810	19
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	0	2 276	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-2 404	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-680	-222 244	20
Mitmesugused tegevuskulud	-1 981	-10 502	21
Tööjõukulud	-994	-18 240	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-665	-34 160	10,12
Muud ärikulud	-173	-210	
Ärikasum (kahjum)	-2 215	52 147	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	320 946	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	15 472	19 063	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 028	2 000	3, 8
Intressitulud	7 124	3 359	23
Intressikulud	-3 504	-4 367	24
Muud finantstulud ja -kulud	8 869	11 594	25
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 718	404 742	
Tulumaks	-1 051	-1	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 667	404 741	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	20 098	365 643	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 569	39 098	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 667	404 741
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	321	-2 354
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	321	-2 354
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	21 988	402 387
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	20 264	364 452
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	1 724	37 935

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 215	52 147	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	665	30 765	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-31	
Muud korrigeerimised	3 637	3 103	1
Kokku korrigeerimised	4 302	33 837	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 799	-18 754	
Varude muutus	0	-3 404	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 796	508	
Laekunud intressid	1 019	0	
Makstud intressid	-262	0	
Muud rahavood äritegevusest	2 658	14	
Kokku rahavood äritegevusest	28 097	64 348	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-22 785	-38 540	10, 12
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	4 794	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	0	-11 376	
Laekunud bioloogiliste varade müügist	402	4 528	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-2 374	0	9
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	355 876	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-405	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-46 681	-12 750	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 736	0	
Antud laenud	-103 965	-53 688	
Antud laenude tagasimaksed	59 394	25 320	
Laekunud intressid	2 881	3 481	
Laekunud dividendid	1 415	580	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-7 032	
Muud laekumised investeerimistegevusest	2 615	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-107 767	271 193	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 136	11 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 677	-26 207	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-23 313	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-1 629	
Makstud intressid	0	-3 201	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	6 846	
Makstud dividendid	-5 000	-61 989	16
Makstud ettevõtte tulumaks	-929	0	16

Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	3 012	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-444	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 914	-95 481	
Kokku rahavood	-85 584	240 060	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	297 000	56 618	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-85 584	240 060	
Valuutakursside muutuste mõju	3 989	322	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	215 405	297 000	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	3	3	-14	184 376	152 387	336 755
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	-16 853	-16 436	-33 289
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	3	3	-14	167 523	135 951	303 466
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	365 643	39 098	404 741
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-39 784	-22 205	-61 989
Muutused reservides	0	0	-1 192	0	-1 163	-2 355
Muud muutused omakapitalis	0	0	1 442	0	-117 544	-116 102
31.12.2021	3	3	236	493 382	34 137	527 761
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	20 098	1 569	21 667
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-5 000	0	-5 000
Muutused reservides	0	0	166	0	155	321
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-1	-444	-445
31.12.2022	3	3	402	508 479	35 417	544 304

Täiendav informatsioon tasutud ja võimalike dividendide kohta on avaldatud lisas 16 ning omakapitali ja selle oluliste komponentide muutuste kohta on avaldatud lisas 17.

Real "Muud muutused omakapitalis" on 2021.aastal kajastatud:

- 1) tütarettevõtte AS Graanul Invest müügiga seonduv reservide muutus summas 1 442 tuhat eurot;
- 2) vähemososaluse elimineerimise (tütarettevõtete üle kontrolli kaotamisest) mõju summas -156 081 tuhat eurot ja
- 3) tütarettevõtte Apalta Luxembourg Holding S.a r.l asutamise käigus tekkinud vähemososalus väärtuses 37 284 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Biofuel OÜ (edaspidi "Ettevõte") asub Eestis. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta kohta. Aruanded koosnevad Ettevõtte ja tema tütarettevõtete andmetest (ettevõtte koos tütarettevõtetega edaspidi "Kontsern"). Kontserni peamiseks tegevusalaks on metsamajandamise ning biokemikaalide ja biomaterjalide tootmisega tegelevatesse ettevõtetesse tehtud investeeringute haldamine.

Biofuel OÜ 2022.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhiolemus on kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab valdkonna eest vastutava ministri määrus. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud tekkepõhisest printsibist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib samu raamatupidamis põhimõtteid ja esitusviisi. 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne koostati vastavalt Rahvusvaheliste Finantsarvestuse Standarditele, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS), 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Kontserni juhtkonna hinnangul lihtsustavad Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardi põhimõtted kontserni finantsaruandeid ja nende mõistmist Eesti õigusruumis tegutsevate huvigruppide jaoks. Juhatuse hinnangul ei tulene aruandluse standardi muutusest olulist mõju kontserni 2022.aasta tulemustele. Mõju 2022.aasta raamatupidamise aastaaruandes esitatud eelnenud perioodidele on toodud allpool.

(1) Seoses üleminekul IFRS-lt Eesti finantsaruandluse standardile, mille kohaselt tuleb firmaväärtust amortiseerida, korrigeeriti põhivara kulumit. Firmaväärtus oli seotud tütarettevõttega, mis 2021. aastal müüdi mistõttu firmaväärtuse saldod seisuga 31.12.2021 ei kajastu.

(2) Seoses rendiarvestuse kajastamise põhimõtete Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt, on juhtkond valinud rendilepinguid kajastada kapitali- ja kasutusrendina. Sellest tulenevalt, ei kajastu Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt kõik asjakohased rendid bilansis. Antud muudatuse tõttu on korrigeeritud kasumiaruandes 2021 tulemust ridadele "mitmesugused tegevuskulud", "põhivara kulum ja väärtuse langus" ja "intressikulud". Antud muudatustel ei ole mõju bilansi saldodele seisuga 31.12.2021, sest rendid kajastusid varasemalt peamiselt tütarettevõtetest, kes seisuga 31.12.2021 oli müüdnud.

(3) Eesti finantsaruandluse standardi järgi kajastatakse kasumid finantsinvesteeringutelt kasumiaruandes eraldi real. Sellest tulenevalt on Elcogeni tehtud investeeringu õiglase väärtuse hindamisest tekkinud kasum klassifitseeritud ümber realt "Muud finantstulud ja -kulud" reale "Kasum finantsinvesteeringutelt".

(4) Eesti finantsaruandluse standardi järgi kajastatakse tütarettevõtete müügist tekkinud kasumid kasumiaruandes eraldi real. Sellest tulenevalt on Graanul Investi müügist tekkinud kasum klassifitseeritud ümber realt "Muud finantstulud ja -kulud" reale "Kasum tütarettevõtetest".

(5) Seoses Graanul Investi müügiga ja selle käigus tehtud investeeringuga sidusettevõttesse Cullinan Holdco SCSp, muutusid Cullinan Holdco SCSp algsaldod, mis mõjutasid investeeringu kapitaliosaluse tulemust. Seisuga 31.12.2021 oli Cullinani poolt teostatav ostuanalüüs Graanuli Investi soetuseks veel pooleli, sest hindamata oli Graanuli USAs asuvad varad. Ostuanalüüs lõpetati 2022. aastal ning sellest tulenevad korrektureid viidi sisse Biofueli aruandesse mõjutades Cullinani tehtud investeeringu väärtust bilansis, kapitaliosaluse kasumit/kahjumit kasumiaruandes ning muud koondkasumit koondkasumiaruandes.

(6) Seoses Apalta Tehnoloogia OÜ-ga, mis kuni 2021. aasta lõpuni oli tütarettevõtte ning alates 31.12.2021 on kajastatud kui ühisettevõtte, korrigeeriti 2021 tulemust. Apalta Tehnoloogia OÜ parandas 2022. aasta aruandes algsaldosid seoses liigse sihtfinantseeringu tulu kajastamisega. Antud parandusel oli mõju Biofueli 2021. aasta tulemustele ning korrigeeriti kasumiaruandes ridu muud äritulud ja mitmesugused tegevuskulud ning bilansis ridu investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse ning jaotamata kasum.

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Kasumiaruanne: Mitmesugused tegevuskulud (2, 6)	-9 302	-508	-9 810
Kasumiaruanne: Põhivara kulum ja väärtuse langus (1, 2)	-30 765	-3 395	-34 160
Kasumiaruanne: Kasum tütarettevõtetest (4)	0	320 946	320 946
Kasumiaruanne: Kasum ühis- ja sidusettevõtetest (5)	19 836	-773	19 063
Kasumiaruanne: Kasum finantsinvesteeringutelt (3)	0	2 000	2 000
Kasumiaruanne: Kasum enne tulumaksustamist	392 823	11 919	404 742
Kasumiaruanne: Aruandeaasta puhaskasum	392 822	11 919	404 741
Kasumiaruanne: Emaettevõtja osaniku osa kasumist (kahjumist)	348 499	17 144	365 643
Kasumiaruanne: Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	44 324	-5 226	39 098
Koondkasumiaruanne: Realiseerimata kursivahed	-2 821	467	-2 354
Bilanss: Investeeringud sidusettevõtetesse (5, 6)	148 620	-1 591	147 029
Bilanss: Muud reservid (5)	0	236	236
Bilanss: Vähemusosalus	36 256	-2 119	34 137
Bilanss: Omakapital kokku	529 352	-1 591	527 761

Konsolideeritud aruande koostamine

2022. aastal 31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ja tütarettevõtete (Apalta Luxembourg Holding S.a.r.l, Biofuel Capital LLC, Biofuel Neighborhoods LLC, Biofuel Reserve LLC, Biofuel Invest LLC, PUKA Shipping Company Ltd; vt tütarettevõtjate kohta detailsemalt lisast 6) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole. Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

ÄRIÜHENDUSED

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe selle tuluna.

ÄRIÜHENDUSED ÜHISE KONTROLLI ALL OLEVATE ETTEVÕTETE VAHEL

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

TEHINGUD VÄHEMUSOSALUSEGA

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA ARUANDED

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Raha

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

RAHAVOOGUDE ARUANNE

konsolideeritud rahavoogude aruandes kirjel "Muud korrigeerimised" on kajastatud valuuta kurside vahed elimineerimiselt "Antud laenude", "Antud laenude tagasimaksed" ja "Saadud laenud", "Saadud laenude tagasimaksed" vahel ning muud korrigeerimised seotud arvestuspõhimõtete muutustega.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütarettevõtjates, mida kajastatakse rida-realt konsolideerimise meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui kontsern kavatseb neid hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse määramise aluseks on üldjuhul investeeringu noteeritud turuhind. Noteeritud turuhinna puudumisel määratakse õiglane väärtus mõnel muul meetodil, näiteks aktiivse turu hindade alusel (aruandeperioodil aset leidnud ostu-müügi tehingute alusel samade instrumentide puhul sõltumatute osapoolte vahel), võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul (analoogsete börsil noteeritud ettevõtete finantssuhtarvude alusel), diskonteeritud rahavoogude meetodil või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kui korrigeeritud soetusmaksumus peegeldab õiglast väärtust.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Kui õiglases väärtuses kajastatud finantsvara õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärselt hinnata, siis selle vara bilansiline väärtus hetkel, kui õiglast väärtust viimati oli võimalik usaldusväärselt hinnata, saab selle vara uueks soetusmaksumuseks. Seda vara kajastatakse soetusmaksumuses (miinus allahindlused) hetkeni, mil õiglast väärtust on võimalik taas usaldusväärselt mõõta.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**SIDUS- ja ÜHISETTEVÕTJAD**

Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Investeering sidus- ja ühisettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll.

TÜTARETTEVÕTTED

Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab, kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

KAPITALIOSALUSE MEETOD

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes 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 investeerija 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. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulust sisemise intressimäära meetodil. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Biooloogilised varad

Kontserni bilansis kajastatud biooloogiliseks varaks on kasvav mets. Biooloogilise vara soetamise korral võetakse vara arvele soetusmaksumuses (kinnistu soetusmaksumusest eraldatakse maa maksumus, kasutades maa hindamiseks maa turuväärtust; ülejäänud osa kinnistu soetusmaksumusest moodustab biooloogilise vara väärtus). Biooloogilised varad hinnatakse igal bilansipäeval ümber vastavalt nende õiglasele väärtusele. Biooloogilise vara väärtuse hindamine toimub kord aastas. Hindamise aluseks on turuhinna muutused ja eksperdi hinnangud.

Biooloogiliste varade ümberhindluse tulemusena suureneb või väheneb nende bilansiline maksumus. Biooloogiliste varade väärtuse muutus tuleneb nii metsa juurdekasvust kui turuhinna muutusest. Biooloogiliste varade väärtuse muutus sõltub suuresti metsamajanduskavade uuendamisest tingitud kasvava metsa tagavara muutusest. Õiglase väärtuse määramisel jaotatakse varad rühmadesse puuliikide ja küpsusastmete järgi. Ümberhindluse tulemusena tekkinud kulud ja tulud kajastatakse kasumiaruandes bilansipäeva seisuga. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate biooloogiliste varade ümberhindlusest tekkivaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kasum/kahjum biooloogilise vara väärtuse muutusest".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikest elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 20-30 aastat hoonete puhul. Maad ei amortiseerita. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**MATERIAALSED PÕHIVARAD**

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara mille kasutusaeg on pikem kui 1 aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Varad, mida kasutatakse lühema perioodi

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

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

IMMATERIAALSED PÕHIVARAD

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on etevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarse meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 euro

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 - 30 aastat
Muu immateriaalne põhivara	5 aastat

VARADE VÄÄRTUSE LANGUS

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügiikulutused või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust, kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse perioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena. Kui varem allahinnatud põhivara müüakse jääkväärtusest kõrgema hinnaga, tühistatakse kõigepealt allahindlus allahindluse-eelse korrigeeritud jääkmaksumuseni ja seda ületavat osa näidatakse põhivara müügi kasumina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Tulud

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

Müügitulu on tulu lepingutest klientidega, mis tekib kontserni tavapärase äritegevuse käigus, ning kajastatakse tehinguhinnas. Müügitulu sidus- ja tütarettevõtelt kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida kontsernil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontserni müügitulu tekib erinevatest allikatest sh 2022.aastal transporditeenuste osutamisest ning bioloogilise vara (kasvava metsa) müügist ja 2021.a puidugraanulite ja metsamaterjali müügist, elektrimüügist ning transpordi- ja hakkimisteenusest. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Sisemine intressimäär on selline intressimäär, millega finantsvarast või –kohustusest tulenevaid rahavoogusid diskonteerides on tulemuseks antud finantsvara või –kohustuse hetke bilansiline maksumus. Intressitulu kajastatakse koondkasumiaruande real 'Intressitulud'.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui kontsernil on tekkinud seaduslik õigus sidus- ja ühissettevõtelt dividendide saamiseks ehk siis kui omanikud on dividendid välja kuulutanud ja tulu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud kasumilt. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või, millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Tulumaks Küprosel

Kontserni Küprose tütarettevõttel ei teki tulumaksukohustust, kuna kasutatakse võimalust tasuda selle asemel tonnaaži maksu. Laevade prahtimisest saadavat kasumit ettevõtte tulumaksuga ei maksustata. Kontserni Kiüprose tütarettevõtet maksustatakse ettevõtte poolt prahtitud laevade netotonnaaži alusel vastavalt 2010. aasta kaubalaevanduse tasude ja maksusätete seaduse nr 44(1) sätetele ja regulatsioonile.

Tulumaks USA-s

Kontserni kuulunud USA ettevõtted on kohustatud tasuma föderaalset ja osariigi tulumaksu. Tulumaksumäär on 21% maksustatavalt tulult.

Seotud osapooled

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tütar-, ühis- ja sidusettevõtted;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtet ja kontserni kontrolliv isik on Raul Kirjanen.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused). Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha pangaarvetel	215 165	297 000
Muud hoiused	240	0
Kokku raha	215 405	297 000

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	1 522	0	1 522
Kajastatud õiglases väärtuses	1 522	0	1 522
Soetamine	17 926	1 908	19 834
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 276	0	-1 276
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 716	-262	-1 978
Muud	-2	-26	-28
31.12.2022	16 454	1 620	18 074
Kajastatud õiglases väärtuses	16 453	1 620	18 073
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	1	0	1

Nii 31.12.2022 kui ka 31.12.2021 seisuga on õiglases väärtuses kajastatud börsil noteeritud väärtpaberid. 2022.aastal Biofuel OÜ asutab ettevõtte KL Holding OÜ makstes 50% osakapitali summas 1 250 euro.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	173	173	0	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	137	137	0	0	15
Laenunõuded	77 168	57 281	12 125	7 762	5
Muud nõuded	6 240	6 240	0	0	
Intressinõuded	6 182	6 182	0	0	
Dividendinõuded	58	58	0	0	
Ettemaksed	49	49	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	18	18	0	0	
Muud makstud ettemaksed	31	31	0	0	
Nõuded panga vastu	40	40	0	0	
Intressinõuded seotud osapoolte vastu	453	0	453	0	26
Kokku nõuded ja ettemaksed	84 260	63 920	12 578	7 762	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	0	0	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	76	76	0	0	15
Laenunõuded	30 760	27 760	3 000	0	5
Muud nõuded	3 241	3 241	0	0	
Intressinõuded	3 241	3 241	0	0	
Ettemaksed	182	151	31	0	
Tulevaste perioodide kulud	151	151	0	0	
Muud makstud ettemaksed	31	0	31	0	
Nõuded panga vastu	25 000	25 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	61 759	58 728	3 031	0	

2022. aastal ega 2021. aastal ei ole toimunud nõuete allahindluseid.

Lisa 5 Laenunõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded (eurodes)	33 920	31 920	2 000	0	11-15%	euro	2023-2024.a	
Laenunõuded (US dollarites)	25 361	25 361	0	0	4-18%	US dollar	2023.a	
Laenud seotud osapooltele	17 887	0	10 125	7 762	10-12%	euro	2023-2028.a	26
Laenunõuded	77 168	57 281	12 125	7 762				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded (eurodes)	12 704	9 704	3 000	0	12-15%	euro	2022-2024.a	
Laenunõuded (US dollarites)	18 056	18 056	0	0	12-15%	US dollar	2022-2023.a	
Laenunõuded	30 760	27 760	3 000	0				

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
B259289	Apalta Luxembourg Holding S.a r.l	Luksemburg	Valdusettevõtte	50.63	50.63
22113366	Biofuel Capital, LLC	Ameerika Ühendriigid	Valdusettevõtte	0	100
22113359	Biofuel Neighborhoods, LLC	Ameerika Ühendriigid	Kinnisvarainvesteeringud	0	100
22113237	Biofuel Reserve, LLC	Ameerika Ühendriigid	Kinnisvarainvesteeringud	0	100
21271000	Biofuel Invest, LLC	Ameerika Ühendriigid	Investeeringud (metsa)varadesse	100	100
HE436140	PUKA Shipping Company Ltd	Küpros	Merevedu, logistika	0	100

TÜTARETTEVÕTTE ASUTAMINE

2022. aastal asutatud uued tütarettevõtted Ameerika Ühendriikides, ettevõttes on asutatud osakapitali sissemakseta. Kuprosete ettevõtte osakapitali nimiväärtus on 1 tuhat eurot, mis on sissemakseta.

TÜTARETTEVÕTTE MÜÜK

2021. aastal toimunud tütarettevõtte AS Graanul Invest müük Ettevõtte müüs 14. oktoobril 2021 tütarettevõtte AS Graanul Invest aktsiad Luksemburgis registreeritud äriühingule Cullinan Holdco SCS (Apollo Global Management, Inc poolt kontrollitud ettevõtte). Müügi

käigus reinvesteeris OÜ Biofuel läbi tütarettevõtte Apalta Luxembourg Holding S.a r.l osaliselt saadud vahendid, omandades 20%-lise osaluse Cullinan Holdco SCSp-s. Apalta Luxembourg Holding S.a r.l asutamise käigus tekkis vähemusosalus väärtuses 37 284 tuhat eurot (kajastatud omakapitalis real muud muutused). Tehingu tagajärjel kaotati kontroll tütarettevõtte Graanul Invest AS üle. Kasum võõrandamisest summas 320 699 tuhat eurot kajastatud kasumiaruandes kirjel "Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt".

INVESTEERINGUTE ÜMBERKLASSIFITSEERIMINE

2021. aastal toimunud kontrolli kaotamine tütarettevõtetes Graanul Assets OÜ (alates 16.08.2022 Apalta Varad OÜ) ja Graanul Tehnoloogia OÜ (alates 19.08.2022 Apalta Tehnoloogia OÜ) Kontsern kaotas tütarettevõtete üle kontrolli 15.11.2021 seisuga, mille tulemusel ettevõtete konsolideerimine lõpetati ning neid kajastatakse edaspidi sidusettevõtetena. Ühisettevõteteks ümberklassifitseerimisel võeti investeeringud algselt arvele õiglasel väärtuses, milleks juhtkonna hinnangul on ümberklassifitseerimise hetkel nende ettevõtete netovara väärtus. Graanul Assets OÜ puhul väljendab netovara investeeringu õiglast väärtust, sest varad koosnevad peamiselt bioloogilistest varadest, mida kajastatakse õiglasel väärtuses. Graanul Tehnoloogia OÜ puhul on tegemist kahjumliku ettevõttega, mistõttu väljendab netovara kõige paremini selle investeeringu õiglast väärtust ümberklassifitseerimise hetke seisuga. Edaspidi kajastatakse investeeringuid ühisettevõtetes kapitaliosaluse meetodil. Täpsem informatsioon investeeringute kontrolli hindamise kohta kajastub raamatupidamise aastaaruande lisas 7.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
16129109	Apalta Varad OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	50.62	50.62
16129115	Apalta Tehnoloogia OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	50.62	50.62
LUB256979	Cullinan Holdco SCSp	Luksemburg	Puidugraanulite tootmine	20	20
11919901	Estera Saue OÜ	Eesti	Põllukultuuride kasvatus	24.74	24.74
16472735	Estera Sporta Pils OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2022
Apalta Varad OÜ	62 675	0	0	-1 283	16 884	0	78 276
Apalta Tehnoloogia OÜ	14 145	0	0	0	-4 963	314	9 496
Cullinan Holdco SCSp	70 209	0	-2 500	0	3 551	0	71 260
Estera Saue OÜ	0	3	0	0	0	0	3
Estera Sporta Pils OÜ	0	2	0	0	0	0	2
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	147 029	5	-2 500	-1 283	15 472	314	159 037

Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil. 2022.aastal soetas kontsern osalused ettevõtetes Estera Saue OÜ ja Estera Sporta Pils OÜ.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2020	0	0	0	0
Soetamine	15 000	4 265	0	19 265
31.12.2021	15 000	4 265	0	19 265
Kajastatud õiglases väärtuses	15 000	4 265	0	19 265
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	15 000	4 265	0	19 265
Soetamine	17 888	4 342	4 349	26 579
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-376	0	-376
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-976	-78	5	-1 049
Muud	2 500	144	0	2 644
31.12.2022	34 412	8 297	4 354	47 063
Kajastatud õiglases väärtuses	21 750	0	4 354	26 104
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	12 662	8 297	0	20 959

Seisuga 31.12.2021 omas kontsern 20 000 tuhat Elcogen Group Plc aktsiat, mille õiglase väärtus oli 15 000 tuhat eurot.

2022.aastal:

- 1) jaanuaris viidi lõpuni aktsiate omandamise tehing, mille eest tasuti juba 2021.aasta detsembris - tehingu käigus omandati 4 000 tuhat aktsiat hinnaga 3 000 tuhat eurot (kajastatud real Soetamine);
- 2) aprillis konverteeriti varasemalt antud laen Elcogen Group Plc omakapitali; tehingu käigus saadi 5 000 tuhat aktsiat hinnaga 2 500 tuhat eurot (kajastatud real Muud).

Seisuga 31.12.2022 omab kontsern seega 29 000 tuhat aktsiat, mille õiglase väärtus on 21 750 tuhat eurot.

Börsil noteerimata aktsiainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel tugineb aasta lõpu seisule kõige lähemale investeerimisobjekti poolt läbiviidud kapitalikaasamise väärtusele (0,75 EUR/aktsia). Juhtkonna hinnangul kajastab 31.12.2022 bilansis kajastatud Elcogen Group Plc aktsiainvesteeringu hinnanguline õiglase väärtus hinda, millega vara oleks võimalik mõõtmispäeval vahetada või arveldada võttes arvesse konkreetse vara eripärasid, sellist tüüpi varadega kaasnevate riskide muutusi jm.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	2 374	2 374
Muud muutused	-30	-30
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 344	2 344
Jääkmaksumus	2 344	2 344

2022. aastal soetatud kinnisvarainvesteering asub Ameerika Ühendriikides. Kinnisvarainvesteeringuna soetatud kinnistu on seotud pikaajalise elamurajooni ehitusprojektiga.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Maa	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	2 063	191	337	0	2 591
Akumuleeritud kulum	0	-68	-5	0	-73
Jääkmaksumus	2 063	123	332	0	2 518
Ostud ja parendused	0	14 809	0	30	14 839
Amortisatsioonikulu	0	-522	-23	0	-545
Ümberliigitamised	0	0	16	0	16
Muud muutused	128	0	4	0	132
31.12.2022					
Soetusmaksumus	2 191	15 000	357	30	17 578
Akumuleeritud kulum	0	-590	-28	0	-618
Jääkmaksumus	2 191	14 410	329	30	16 960

31.12.2022 (31.12.2021) seisuga puuduvad kontsernil tagatiseks panditud varad. Aruandeperioodil kui ka võrdlusperioodil puuduvad materiaalse põhivara allahindlused.

Lisa 11 Bioloogilised varad

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	6 382	6 382
Müügid	-402	-402
Muud muutused	400	400
31.12.2022	6 380	6 380

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2022	
Mets	402	
Kokku	402	

Lisa jätkub.

Bioloogiliste varade õiglase väärtuse hindamisel on aluseks võetud vara turuväärtus bilansipäeval, samuti vara turustamisega kaasnevad transpordi- ja muud kulutused. Õiglase väärtuse määramisel on bioloogilised varad rühmitatud vanuse ja kvaliteedi järgi. Turuväärtuse hindamisel arvestatakse nendes piirkondades toimunud tehingute keskmist hinda arvesse võttes kasvava metsa sortimenti ning võimalikke turustuskanaleid.

2022. aastal (2021. aastal) toimus kasvava metsa müük summas 402 tuhat eurot (0 tuhat eurot). Kirjel "Muud muutused" on kajastatud valuuta kursi mõjud.

Juhtkond ei ole bioloogilise vara õiglase väärtuse hindamise käigus tuvastanud 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga olulist erinevust bioloogilise vara bilansilise ja õiglase väärtuse vahel.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	7 946	7 946
Amortisatsioonikulu	-120	-120
31.12.2022		
Soetusmaksumus	7 946	7 946
Akumuleeritud kulum	-120	-120
Jääkmaksumus	7 826	7 826

Kirjel "muud immateriaalsed põhivarad" on kajastatud 5-aastane lennuki kasutusõigus. Aruandeaastal puuduvad immateriaalse põhivara allahindlused.

Lisa 13 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenuvõlg seotud osapooltele	9 235	9 235			12-18%	US dollar	2023.a	26
Opsioonipremia	20	20			-	US dollar	2023.a	
Lühiajalised laenud kokku	9 255	9 255						
Laenukohustised kokku	9 255	9 255	0	0				
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenuvõlg seotud osapooltele	690	690			0%	euro	2022.a	26
Laenuvõlg seotud osapooltele	5 943	5 943			12-18%	US dollar	2022.a	
Lühiajalised laenud kokku	6 633	6 633						
Pikaajalised laenud								
Laenuvõlg seotud osapooltele	1 004	0	1 004	0	8%	euro	2026.a	
Pikaajalised laenud kokku	1 004	0	1 004	0				
Laenukohustised kokku	7 637	6 633	1 004	0				

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	121	121	
Võlad töövõtjatele	327	327	
Võlad seotud osapooltele	2 143	2 143	26
Maksuvõlad	1 026	1 026	15
Muud võlad	173	173	
Intressivõlad	24	24	
Muud viitvõlad	149	149	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 790	3 790	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	76	76	
Maksuvõlad	1	1	15
Kokku võlad ja ettemaksed	77	77	

Lisa 15 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	929	0	0
Käibemaks	0	64	24	0
Üksikisiku tulumaks	0	9	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	0
Sotsiaalmaks	0	17	0	1
Kohustuslik kogumispension	0	1	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	5	0	0
Ettemaksukonto jääk	137		52	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	137	1 026	76	1

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	407 797	394 471
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	101 824	98 619
Kokku tingimuslikud kohustised	509 621	493 090

2022. aastal maksti dividende kokku 5 000 tuhat eurot (2021.aastal 61 989 tuhat eurot).

2022. aastal makstud tulumaks dividendidelt summas 929 tuhat eurot. 2022. aastal (2021. aastal) välja makstavatele dividendidele ei tekkinud kontsernil õigust rakendada 14% maksumäära.

Seisuga 31.12.2022 võimalikud potentsiaalsed dividendid, millele oleks võimalik rakendada soodusmääraga tulumaksumäära 14/86 on summas 1 433 tuhat eurot ja dividendid, mille osas tuleks rakendada tulumaksumäära 20/80 summas on 406 363 tuhat eurot.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksumäär, mis kehtib vastavalt 2023 ja 2022. aastal väljamakstavatele dividendidele ja eeldus, et jaotatavad dividendid ja nendelt tekkiv tulumaks kokku ei ületaks jaotamata kasumi jääki seisuga 31. detsember 2022.

Lisa 17 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1

Osakapital 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga koosneb ettevõtte osakapital 1 osast. Osa nimiväärtus on 3 tuhat eurot. Kõikide osade eest on täielikult tasutud.

Ülekurss

Ülekurssina on kajastatud osade emiteerimisel üle nimiväärtuse saadud tasu. Ülekurssi võib kasutada kahjumi katteks või osakapitali suurendamiseks. Seisuga 31.12.2022 on ülekurss 3 tuhat eurot (31.12.2021: 3 tuhat eurot).

Lisa 18 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	73	28 754
Holland	1 966	7 391
Läti	0	10 873
Rootsi	0	7 762
Taani	0	56 507
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	6 610
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 039	117 897
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	239	0
Suurbritannia	0	209 924
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	239	209 924
Kokku müügitulu	2 278	327 821
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu laeva opereerimisest	1 966	0
Tulu metsa müügist	239	0
Tulu kontori rendilt	73	0
Pelletite müük	0	283 446
Elektri müük	0	21 360
Metsamaterjalide müük	0	20 806
Transpordi- ja hakkimisteenused	0	1 777
Muu müügitulu	0	432
Kokku müügitulu	2 278	327 821

Lisa 19 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	546
Tulu sihtfinantseerimisest	0	3 693
Muud	0	5 571
Kokku muud äritulud	0	9 810

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	0	-129 370
Transpordikulud	0	-37 372
Elekter ja soojus	0	-24 792
Hooldus	-278	-12 264
Edasimüüdud kaubad ja teenused	-402	-8 129
Kütus	0	-3 064
Muud	0	-7 253
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-680	-222 244

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Lähetuskulud	-629	0
Mitmesugused teenused*	-1 352	-10 502
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 981	-10 502

* Kirjel mitmesugused teenused on kajastatud üüri- ja rendikulud, kütus, uurimis- ja arengukulud, mitmesugused bürookulud, IT kulud, kindlustuskulud, lähetuskulud, koolituskulud, riiklikud ja kohalikud maksud ning muud mitmesugused tegevuskulud.

Lisa 22 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-550	-14 034
Sotsiaalmaksud	-183	-4 206
Muud	-261	0
Kokku tööjõukulud	-994	-18 240
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	570
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	560
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	10

Lisa 23 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	1 009	0
Intressitulu võlakirjadelt	10	0
Intressitulu laenudelt	6 105	3 359
Kokku intressitulud	7 124	3 359

Lisa 24 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-3 242	-4 367
Intressikulu pankadelt	-257	0
Muud intressikulud	-5	0
Kokku intressikulud	-3 504	-4 367

Lisa 25 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	8 500	11 053
Dividenditulu	188	0
Muud finantstulud (-kulud)	181	541
Kokku muud finantstulud ja -kulud	8 869	11 594

Lisa 26 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	173	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	173	0	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 235	6 633	13
Kokku laenukohustised	9 235	6 633	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 143	0	14
Kokku võlad ja ettemaksed	2 143	0	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 340	0	4, 5
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 340	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17 870	0	17 870	652	
Kokku antud laenud	0	17 870	0	17 870	652	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 107	0	2 417	690	0	
Kokku laenukohustised	3 107	0	2 417	690	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 633	3 292	690	9 235	3 235	
Kokku laenukohustised	6 633	3 292	690	9 235	3 235	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	325	900

Seisuga 31.12.2022 (31.12.2021) laenukohustised seotud osapoolte ees ning laenuõuded seotud osapoolte vastu on tagatiseta. Täiendavalt informatsioon nõuete ja kohustiste kohta seotud osapoolte vastu on toodud lisades 5 ja 13.

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Järgmisel perioodil Biofuel OÜ jätkub investeerimistegevusega. Jaanuaris soetab kontsern 20%-lisa osaluse ettevõttes Estera Salaspils OÜ (16626026) makstes rahas 36 tuhat eurot, mais 100%-lisa osaluse ettevõttes Ringitee Kinnistud OÜ (16245376) makstes rahas 135 tuhat eurot ning juunis 100%-lise osaluse ettevõttes Tammsaare Arenduse OÜ (14869993), osaluse ostuhinnaks on 9 000 tuhat euro. Märtsis asutab tütarettevõtte Apalta Patents OÜ (16704157), sissemaks osakapitali on 1 tuhat eurot.

Finantsinvesteeringute osas soetab ettevõtte fondiosakud pikaajaliselt, investeerib lühiajalistesse väärtparitesse ja muude finantsinstrumentidesse.

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	182 984	293 759
Finantsinvesteeringud	18 074	1 522
Nõuded ja ettemaksed	101 616	58 742
Kokku käibevarad	302 674	354 023
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	126 835	115 050
Finantsinvesteeringud	37 687	19 265
Nõuded ja ettemaksed	47 279	13 097
Materiaalsed põhivarad	162	139
Immateriaalsed põhivarad	7 826	0
Kokku põhivarad	219 789	147 551
Kokku varad	522 463	501 574
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	11 398	6 633
Võlad ja ettemaksed	1 438	69
Kokku lühiajalised kohustised	12 836	6 702
Kokku kohustised	12 836	6 702
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Ülekurss	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	489 864	-20 311
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 757	515 177
Kokku omakapital	509 627	494 872
Kokku kohustised ja omakapital	522 463	501 574

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	73	0
Muud äritulud	0	1 018
Mitmesugused tegevuskulud	-1 141	-3 134
Tööjõukulud	-994	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-182	-24
Muud ärikulud	-156	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 400	-2 140
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	432 425
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	13 520	78 820
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 978	874
Intressitulud	7 263	2 612
Intressikulud	-3 492	-48
Muud finantstulud ja -kulud	7 773	2 634
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 686	515 177
Tulumaks	-929	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 757	515 177

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 400	-2 140
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	182	24
Muud korrigeerimised	929	0
Kokku korrigeerimised	1 111	24
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 809	-25 258
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 749	67
Laekunud intressid	870	0
Makstud intressid	-257	0
Muud rahavood äritegevusest	2 658	127
Kokku rahavood äritegevusest	24 540	-27 180
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 031	-106
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	370 830
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-405	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-37 184	-12 750
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 736	0
Antud laenud	-175 863	-49 662
Antud laenude tagasimaksed	80 059	24 520
Laekunud intressid	2 881	2 444
Laekunud dividendid	1 415	22 768
Muud laekumised investeerimistegevusest	571	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-134 821	358 044
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 136	0
Saadud laenude tagasimaksed	-690	-953
Makstud intressid	0	-11
Makstud dividendid	-5 000	-39 784
Makstud ettevõtte tulumaks	-929	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 483	-40 748
Kokku rahavood	-114 764	290 116
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	293 759	2 772
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-114 764	290 116
Valuutakursside muutuste mõju	3 989	871
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	182 984	293 759

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	3	3	19 473	19 479
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	515 177	515 177
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-39 784	-39 784
31.12.2021	3	3	494 866	494 872
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-115 050	-115 050
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	110 238	110 238
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	3	3	490 054	490 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	19 757	19 757
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-5 000	-5 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2	-2
31.12.2022	3	3	509 621	509 627
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-126 835	-126 835
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	123 605	123 605
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	3	3	506 391	506 397

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.07.2023

OÜ Biofuel (registrikood: 10962786) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS LAANE	Juhatuse liige	19.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Biofuel osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Biofuel ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

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

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

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Heili Ert
Vandeauditor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

19. juuli 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Biofuel (registrikood: 10962786) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	19.07.2023
HEILI ERT	Vandeaudiitor	19.07.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	488 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 098
Kokku	508 479
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	508 479
Kokku	508 479

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	488 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 098
Kokku	508 479
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	508 479
Kokku	508 479

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	73000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5512312
E-posti aadress	Andreas@biofuelinvest.com