

Global Energy Consulting OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA,
koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega,
nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt,
ning esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruande ja
tegevusaruandega

Aruandeaasta algus: 1. jaanuar 2023

Aruandeaasta lõpp: 31. detsember 2023

Ettevõtte nimi: Global Energy Consulting OÜ

Registrikood: 11957735

Aadress: Valukoja tn 8/1, Tallinn, 11415 Eesti

Telefon: +370 5239 4800

E-posti aadress: info@geconsulting.ee

Veebiaadress: www.geconsulting.ee

Informatsioon ettevõtte kohta

Global Energy Consulting OÜ
Registrikood: 11957735
Äriregistris registreerimise kuupäev: 18. juuni 2010
Registreeritud aadress: Valukoja tn 8/1, Tallinn, 11415 Eesti

Global Energy Consulting OÜ (edaspidi: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osahing.
Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeerimisega.

Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel üksainus omanik – erakapitalil põhinev valdusettevõtte, kellele kuulub 1 osa nimiväärtusega 15,294 eurot.

Viited ja täiendavad selgitused raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud andmete kohta
Raamatupidamise aastaaruande selgitused on toodud ettevõtte raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte harukontorid ja esindused

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel ei harukontoreid ega ka esindusi.

Ettevõtte uurimis- ja arendustegevus

Ettevõtte uurimis- ja arendustegevuse kohta olulist informatsiooni avaldada ei ole.

Finants- ja muud tulemused

2023. aastal oli ettevõtte puhaskasum (-kahjum) (42 090 000) eurot (2022: (2 281 000) eurot).
Täiendav informatsioon on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades. 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 0,9 (31. detsember 2022: 0,37).

Töötajad

2023. aastal oli ettevõttes 0 töötajat (2022: 0 töötajat). Täiendav informatsioon on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades.

Keskkonnakaitse

Kontserni ettevõtetel ei ole avaldada olulist informatsiooni, mis puudutaks keskkonnakaitset.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

Kõik olulised pärast majandusaasta lõppu toimunud sündmused on avalikustatud ettevõtte raamatupidamise aastaaruande lisas „Aruandekuupäevajärgsed sündmused“.

Ettevõtte tegevuskava ja prognoosid

Ettevõtte jätkab tütarettevõtete pakutavate valdusteenuste arendamist, pöörates tähelepanu protsessi- ja kulude juhtimisele ning efektiivsuse ja kvaliteedi tõstmisele.

Juhatuse liige Artūras Gudelis

Finantsseisundi aruanne

	Lisad	Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
VARAD			
Põhivara			
Pikaajalised finantsvarad			
Investeeringud tütarettevõtetesse	3	135	53
Muud pikaajalised nõuded	4, 9	69 159	117 761
Muud pikaajalised finantsvarad	4	8 030	8 807
Pikaajalised finantsvarad kokku		77 324	126 621
Põhivara kokku		77 324	126 621
Käibevara			
Nõuded seotud osapoolte vastu	4, 9	12 771	4 910
Raha ja rahalähendid		61	205
Käibevara kokku		12 832	5 115
Varad kokku		90 156	131 736
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital	1	15	15
Ülekurss	7	19 848	19 848
Jaotamata kasum (kahjum)		36 888	78 978
Omakapital kokku		56 752	98 841
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Muud pikaajalised kohustised	5, 9	19 116	19 116
Pikaajalised kohustised kokku		19 116	19 116
Lühiajalised kohustised			
Võlad seotud osapooltele	5, 9	12 760	13 737
Võlad tarnijatele		4	5
Muud lühiajalised kohustised		1 523	37
Lühiajalised kohustised kokku		14 288	13 779
Kohustised kokku		33 404	32 895
Omakapital ja kohustised kokku		90 156	131 736

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Koondkasumiaruanne

	Lisad	2023	2022
Ärikulud		(60)	(35)
Ärikasum (-kahjum)		(60)	(35)
Finantstulud	6	1 634	1 993
Finants(kulud)	6	(43 663)	(4 239)
Kasum (kahjum) enne tulumaksu		(42 090)	(2 281)
Puhaskasum (-kahjum)		(42 090)	(2 281)
Muu koondkasum		-	-
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu		(42 090)	(2 281)
Puhaskasumi osa, mis kuulub ettevõtte omanikele		(42 090)	(2 281)
		(42 090)	(2 281)
Koondkasum kokku, mis kuulub ettevõtte omanikele		(42 090)	(2 281)
		(42 090)	(2 281)

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

Ettevõte	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021	15	19 853	81 762	101 630
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	(2 281)	(2 281)
Reorganiseerimise mõju (lisa 1)		(5)	(503)	(508)
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	-
Muu koondkasum	-	-	-	-
Koondkasum kokku	-	-	-	-
Saldo seisuga 31. detsember 2022	15	19 848	78 978	98 841
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	(42 090)	(42 090)
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	-
Muu koondkasum	-	-	-	-
Koondkasum kokku	-	-	-	-
Saldo seisuga 31. detsember 2023	15	19 848	36 888	56 751

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Rahavoogude aruanne

		2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum (-kahjum) jätkuvatest tegevusvaldkondadest		(42 090)	(2 281)
Intressikulu	6	758	1 162
Intressitulu	6	(1 571)	(1 932)
Muud finantskulud	6	42 904	3 077
Muu finants(tulu)	6	(63)	(61)
Muude mitterahaliste kirjete elimineerimine		183	(191)
Rahavood äritegevusest kokku		122	(225)
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud		47	463
Saadud dividendid		160	265
Rahavood investeerimistegevusest kokku		207	728
Rahavood finantseerimistegevusest			
Investeeringud tütarettevõtetesse	3	(82)	-
(Makstud) intressid		(391)	(224)
Makstud dividendid		-	(83)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(473)	(307)
Rahavoogude muutus kokku		(144)	195
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses		205	10
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus		61	205

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

1 Üldine informatsioon

Global Energy Consulting OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 18. juunil 2010. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Valukoja tn 8/1, Tallinn, 11415
Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeerimisega. Muid tegevusi aastatel 2023 ja 2022 ei toimunud.

2023. aasta 31. detsembri seisuga töötas ettevõttes 0 (31. detsember 2022: 0) inimest.

2021. aastal toimus kontserni, mille emaettevõtteks ettevõtte oli, reorganiseerimine, mille käigus asutati uus emaettevõtte UAB Unit Invest, kuhu on kantud üle kõik kontserni tütarettevõtete investeringud. UAB Unit Invest asutati 18. augustil 2021. Osanike otsusega suurendati 6. oktoobril 2021 UAB Unit Invest emiteeritud kapitali osanike täiendavate mitterahaliste sissemaksetega. Uute osade emissioon viidi edukalt lõpule 25. oktoobril 2021. See koosnes 96 811 020 lihtosast nimiväärtusega 1 euro. Osakapitali suurendamise eest tasuti osanike mitterahaliste sissemaksetega, sh Global Energy Consulting OÜ osadega (96 811 000 eurot). 4. novembril 2021 müüs Global Energy Consulting OÜ 100% oma osalusest ettevõttes UAB Lag&d 94 237 000 euro eest ettevõttele UAB Unit invest. 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kõnealune makse veel ettevõttele laekunud. 9. veebruaril 2022 viidi lõpule UAB Lag&d reorganiseerimine. Kõik UAB Lag&d varad, õigused ja kohustused läksid üle ettevõttele UAB Unit Invest. UAB Lag&d tegevus lõpetati ning ettevõtte kustutati registrist.

Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte üksainus omanik – erakapitalil põhinev valdusettevõtte, kellele kuulub 1 osa nimiväärtusega 15,294 eurot.

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga kuulusid ettevõttele järgmised tütarettevõtted:

Ettevõtte	Riik, kus ettevõtte on registreeritud	Ettevõtte osalus		Põhitegevusala
		Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022	
Connecto Finance OÜ	Eesti	100%	100%	Valdusettevõtte
InHouse Finance AS	Eesti	100%	100%	Likvideerimisel
UAB InHouse Finance	Leedu	100%	100%	Konsultatsioonid ja tarkvaraarendus
Lotus invest UAB	Leedu	0%	0%	Investeeringutegevus

22. aprillil 2022 anti osalus ettevõttes Lotus Invest UAB üle seotud osapooltele Libra Invest OÜ ja Virgo Invest OÜ (Global Energy Consulting OÜ allüksused).

2 Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida ettevõtte oma 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1. Koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt.

IFRS 10 kohaselt ei koosta Global Energy Consulting OÜ tütarettevõtteks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna on osa suuremast kontsernist (Unit Invest UAB), mis on konsolideeritud emaettevõtte tasandil.

Ettevõtte juhtkond kinnitas käesoleva raamatupidamise aastaaruande 30. oktoobril 2024. Ettevõtte osanikel on seadusest tulenev õigus käesoleva raamatupidamise aastaaruande kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda juhtkonnalt uue koostamist.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.1 Koostamise alused (jätkub)

Ettevõtte käesolev raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta kohta on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt.

Ettevõtte on koostanud käesoleva raamatupidamise aastaaruande kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, mida kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele.

Uute ja/või muudetud IFRS-ide ning IASB tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad IFRS-id ja IFRS-ide muudatused, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2023:

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“**
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine**
- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste**
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad**

Ettevõtte arvestuspõhimõtetele uute ja muudetud IFRS-ide rakendamine olulist mõju ei avaldanud:

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“.** Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Uus raamatupidamisstandard reguleerib kindlustuslepingute kajastamist, mõõtmist, esitamist ja avalikustamist. IFRS 17 kehtib kõikidele väljastatud kindlustuslepingutele ning teatud garantiidele ja võimaliku kasumiosalusega finantsinstrumentidele. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele ning need puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus ning mis ei tulene eelneva perioodi vigade korrigeerimisest. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad.** Muudatusi hakatakse kohaldama üldiselt kohe pärast väljaandmist, teatud avalikustamissoodeid hiljem. 2021. aasta detsembris avaldas Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) teise samba näidiseeskirjad, mille eesmärk on tagada, et suurte rahvusvaheliste ettevõtete suhtes kohaldataks vähemalt 15% maksumäära. 2023. aasta 23. mail andis IASB välja IAS 12 muudatused „Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad“. Muudatustega kehtestatakse ajutine kohustuslik erand, mille kohaselt ei arvestata edasilükkunud tulumaksu, mis tuleneb konkreetse jurisdiktsioonis teise samba näidiseeskirjade rakendamisest, ega kohaldata ka mõjutatud üksustele rakenduvaid avalikustamissoodeid, mis puudutavad teise samba tulumaksunõuete rakendamise võimalikku mõju. Perioodide puhul, mil teise samba õigusaktid on (olulises osas) vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud, nõutakse muudatustega teadaoleva või mõistlikult hinnatava teabe avalikustamist, mis aitab finantsaruannete kasutajatel mõista teise samba tulumaksu rakendamise mõju. Nende nõuete täitmiseks peab ettevõtte avalikustama kvalitatiivse ja kvantitatiivse teabe teise samba tulumaksu mõju kohta enda finantsaruannetele aruandeperioodi lõpus. Teise samba tulumaksuga seotud tasumisele kuuluva tulumaksu kulu ja õigusakti jõustumisele eelnenud perioodide kohta avalikustatav teave tuleb avalikustada kõigil 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatel aruandeperioodidel ning pärast 31. detsembrit 2023 lõppevatel vahearuande perioodidel. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.1 Koostamise alused (jätkub)

- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatustega kitsendatakse ja selgitatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega, nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused. Muudatustega selgitatakse, et kui kohustise arveldamiseks tehtavad maksed saab maksustamisel maha arvata, tuleb kohaldatavaid maksuseadusi arvesse võttes otsustada, kas sellised mahaarvamised omistatakse maksustamise eesmärgil kohustisele või sellega seotud varale. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või eemaldamiskohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid/muudatused

Ettevõtte ei ole rakendanud järgmisi standardite ja tõlgenduste muudatusi, mis on vastu võetud, kuid veel kinnitamata.

Kõnealuseid muudatusi kavatseb hakata ettevõtte rakendama nende jõustumise kuupäeval.

(1) EL-i poolt heaks kiidetud, kuid veel jõustumata standardid/muudatused

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega soovitakse täpsustada standardis IAS 1 kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamiseks toodud põhimõtteid. Muudatustega selgitatakse, mida tähendab õigus lükata arveldamine edasi ja nõue, et see õigus peab eksisteerima aruandeperioodi lõpus, ning täpsustatakse, et kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamist ei mõjuta ei juhtkonna kavatsus ega ka tehingu vastaspoolele väljastatud optsioonid, mis võivad viia kohustuse arveldamiseni ettevõtte enda omakapitaliinstrumentide üleandmise teel. Samuti täpsustatakse muudatustes, et kohustise liigitamist mõjutavad vaid need lepingutingimused, mida ettevõtte peab täitma kas aruandekuupäeval või enne seda. Täiendavat informatsiooni tuleb avalikustada ka sellistest laenulepingutest tulenevate pikaajaliste kohustiste kohta, kus nõutakse lepingutingimuste täitmist 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustis müügi ja tagasirendi korral. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on täpsustada standardis IFRS 16 müüja rentniku poolt müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel rakendatavaid kajastamisnõudeid, muutmata seejuures müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust. Täpsemalt peab müüja-rentnik tegema 'rendimaksed' või 'muudetud rendimaksed' kindlaks nii, et ta ei kajastaks kasumit ega kahjumit talle kasutusõigusega alles jäänud varalt. Nende nõuete rakendamine ei takista müüjal-rentnikul kajastamast kasumiaruandes rendi osalisest või täielikust lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit. Müüja-rentnik peab rakendama muudatust tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8 kõigi müügi-tagasirendi tehingute suhtes, mis on tehtud pärast esmase rakendamise kuupäeva, milleks loetakse selle aruandeperioodi algust, kus majandusüksus IFRS 16 esmakordselt rakendas. Ettevõtte juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.1 Koostamise alused (jätkub)

(2) Standardid/muudatused, mis ei ole veel ei jõustunud ega ka EL-is heaks kiidetud

IAS 7 „Rahavoogude aruanded“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: finantskaskulepped tarnijatega. Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega täiendatakse IFRS-i nõudeid, pannes ettevõtetele kohustuse avalikustada tarnijatega sõlmitud finantskaskulepete tingimused. Lisaks peavad ettevõtted nii aruandeperioodi alguses kui ka lõpus avalikustama tarnijatega sõlmitud finantskaskulepetest tulenevate finantskohustiste bilansilised väärtused ja kirjed, mille koosseisus on kõnealused kohustised kajastatud, ning samuti kõigi selliste finantskohustiste ja kirjete bilansilised väärtused, mille puhul on rahastamise pakkujad vastavad võlad tarnijatele juba tasunud. Ettevõtted peavad avalikustama ka tarnijatega sõlmitud finantskaskulepetest tulenevate finantskohustiste bilansilistes väärtustes toimunud mitterahaliste muutuste liigi ja mõju, kui kõnealuste muutuste tulemusel on tekkinud olukord, kus finantskohustiste bilansilised väärtused pole võrreldavad. Samuti nõutakse muudatustega, et ettevõtted avalikustaks aruandeperioodi alguse ja lõpu seisuga maksetähtaegade vahemiku nii rahastamise pakkujate ees olevate finantskohustiste kui ka võrreldavate tarnijatele võlgu olevate summade puhul, mis ei tulene eelkirjeldatud kaskulepetest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud kõnealuste muudatuste rakendamise mõju ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele.

IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõjud“ muudatused: vahetatavuse puudumine. Muudatus kohaldatakse 1. jaanuaril 2025 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tuginedes juhtkonna esialgsele hinnangule ning asjaolule, et ettevõtte pole olulisel määral välisvaluutatehinguid, eeldatakse, et kõnealused muudatused raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused.

Ettevõtte plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise kuupäeval, eeldusel et need on EL-i poolt heakskiidetud.

2.2. Raamatupidamise aastaaruande valuuta

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR). Kui ei ole märgitud teisiti, on kõik summad ümardatud lähima tuhandeni. Raamatupidamise aastaaruandes ja selle lisades toodud andmete ümardamise tõttu tuhandete eurodeni võib esineda arvandmetes väiksemaid mittevastavusi.

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutatehingud võetakse algselt arvele tehingu toimumise päeval kohalikus arvestusvaluutas. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtiva vahetuskursiga.

Välisvaluutatehingud arvestatakse eurodesse ümber vastava tehingu toimumise päeval kehtinud vahetuskursiga. Aruandekuupäeval välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber eurodesse finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtiva vahetuskursiga. Ümberarvestamisel tekkivad valuutakursivahed kajastatakse kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud soetusmaksumuses kajastatavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber eurodesse vastava tehingu toimumise päeval kehtinud vahetuskursiga. Välisvaluutas fikseeritud õiglases väärtuses kajastatavad mitterahalised varad ja kohustised arvestatakse ümber eurodesse õiglase väärtuse hindamise päeval kehtinud vahetuskursiga.

2.3. Investeeringud tütarettevõtetesse

Investeeringuid tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.

Avalikult mittekaubeldavate tütarettevõtete väärtuse languse testimiseks hindab ettevõtte investeeringu kaetavat väärtust lähtuvalt investeeringu kasutusväärtusest, mis on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades juhtkonna koostatud rahavoogude prognoosi. Investeeringute väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Investeeringute väärtuse langus (või selle tühistamine) kajastatakse finantseerimistegevuse all.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.3. Investeeringud tütarettevõtetesse (jätkub)

Tütarettevõtete kohustiste katteks algsel arvele võtmisel antud finantsgarantiid kajastatakse finantsseisundi aruandes nende hinnangulises õiglasest väärtuses investeeringutena tütarettevõtetesse ja finantskohustisena. Pärast esmast arvelevõtmist hakatakse kõnealust finantskohustist amortiseerima ning kajastama tuluna vastavalt sellele, kuidas tütarettevõtte finantskohustist ise amortiseerib / pangale tasub. Kui eksisteerib teoreetiline võimalus, et tütarettevõtte ei pruugi olla suuteline oma kohustusi panga ees täitma, kajastatakse ettevõtte finantskohustist kas selle amortiseeritud väärtuses või standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ kohaselt leitud väärtuses (olenevalt sellest, kumb on suurem).

2.4. Finantsinstrumendid

Finantsinstrument on igasugune leping, millega tekib ühele majandusüksusele finantsvara ja teisele majandusüksusele finantskohustis või omakapitaliinstrument.

Esmase kajastamine ja mõõtmine

Finantsvarad klassifitseeritakse esmasel arvele võtmisel kas edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks, õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavateks finantsvaradeks või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks.

Finantsvarade liigitamine nende esmasel kajastamisel sõltub nende lepingupõhiste rahavoogudega seotud tunnustest ning ärimudelist, mida ettevõtte nende juhtimisel rakendab. Kui arvata välja nõuded ostjate vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent või mille puhul on ettevõtte rakendanud praktilisi abinõusid, võtab ettevõtte kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglasest väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nõudeid ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, kajastatakse tehinguhinnas, mis leitakse vastavalt standardile IFRS 15.

Selleks, et finantsvara oleks võimalik klassifitseerida kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavaks, peab see tekitama rahavooge, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed (APIM). Seda hinnatakse nn APIM-testi käigus, mis viiakse läbi eraldi iga finantsinstrumendi kohta.

Ettevõtte poolt finantsvarade juhtimiseks rakendatav ärimudel näitab, kuidas ettevõtte oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. See tähendab, et ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast.

Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Edasine kajastamine

Pärast algset arvelevõtmist mõõdab ettevõtte finantsvara järgmiselt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)
- (b) Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimisega nende kajastamise lõpetamisel (võlainstrumendid). 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ettevõttel selliseid finantsvarasid ei olnud
- (c) Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimiseta kasumiaruandesse nende kajastamise lõpetamisel (omakapitaliinstrumendid). 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ettevõttel selliseid finantsvarasid ei olnud
- (d) Õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ettevõttel selliseid finantsvarasid ei olnud

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (võlainstrumendid)

Ettevõtte kajastab finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- (i) Finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks.
- (ii) Finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.4. Finantsinstrumendid (jätkub)

Edaspidi kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit ning neid amortiseeritakse. Kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel.

Ettevõtte korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, muudest lühi- ja pikaajalistest nõuetest ning antud laenudest.

Finantsvara väärtuse langus

Rakendades standardit IFRS 9, kajastab ettevõtte eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse üldjuhul kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel ettevõttele tasumisele kuuluvate rahavoogude ja ettevõtte poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esmasel kajastamisel fikseeritud sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga. Eeldatava krediidikahju kajastamiseks jagatakse finantsvarad kahte gruppi. Kui krediidirisk pole pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab kohustuste täitmata jätmise tagajärjel järgmise 12 kuu jooksul tekkida võivale eeldatavale krediidikahjule. Kui krediidirisk on pärast esmast kajastamist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, sõltumata kohustuste täitmata jätmise riski realiseerumise tõenäolisest ajastusest.

(a) Antud laenude ja teiste seotud osapoolte vastu suunatud nõuete väärtuse languse hindamine

Ettevõtte annab seotud osapooltele lisades 4 ja 9 kirjeldatud tagasimaksetingimustega laene. Üldjuhul kajastatakse laenu väljaandmisel allahindlus 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ulatuses. Kui laenusaaajaga seotud krediidirisk oluliselt ei suurene, korrigeerib ettevõtte järgnevatel aruandeperioodidel 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju mõõtmiskuupäeva seisuga eksisteeriva laenujäägi alusel ümber. Kui laenusaaaja finantsseisund on laenu väljastamise hetkega võrreldes oluliselt halvenenud, kajastab ettevõtte kogu laenuperioodi jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju. Laene, mille puhul kajastatakse krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, loetakse finantsvaraks, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud.

Ettevõtte loeb finantsvara tähtaja ületanuks, kui selle lepinguliste maksetega ollakse üle 90 päeva üle tähtaja või esineb viiteid sellele, et võlgnikel või nende rühmal on märkimisväärsed finantsraskusi või et võlgnikud ei ole maksetähtpäevaks tasunud intressi- või põhiosamakseid või on korduvalt maksetähtpäeva ületanud, võlgnike pankrotistumine või saneerimine on tõenäoline või olemasolevad andmed kinnitavad, et hinnangulised tulevased rahavood on mõõdetavalt vähenenud näiteks makseviivitustega korreleeruvate muutuste tõttu võlgnevustes või majandustingimustes.

Kahjum antud laenude ja ostjate vastu suunatud nõuete väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vastaskontol. Finantsvara kantakse maha, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline. Ettevõtte juhtkond käsitleb seotud osapooltele antud laene käibekapitalina.

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse esmasel kajastamisel kas õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantskohustisteks, saadud laenudeks või võlgadeks. Kõik finantskohustised võetakse esmalt arvele nende õiglasel väärtuses, millest arvatakse saadud laenude ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Ettevõtte finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning laenukohustistest, sh arvelduslaen.

Finantskohustiste (v.a laenukohustised) tingimused on järgmised:

- Võlad tarnijatele ei kanna intressi ja kuuluvad üldjuhul tasumisele 60 päeva jooksul.
- Muud võlad ei kanna intressi ja kuuluvad tasumisele keskmiselt 6 kuu jooksul.
- Intressivõlg tasutakse üldjuhul kord kuus.
- Kohustised seotud osapoolte vastu tasutakse üldjuhul lühiajalistena või pikaajalistena enne 31. detsembrit 2040.

Edasine kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.4. Finantsinstrumendid (jätkub)

Saadud laenud ja muud võlad

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse saadud laene ja muid võlgu korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Kohustiste kajastamise lõpetamisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid nii kasumiaruandes kui ka amortiseerimise kaudu. Korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamisel võetakse arvesse kõik soetamisega seotud alla- või juurdehindlused ning tasud või kulud, mis on sisemise intressimääraga otseselt seotud. Sisemise intressimäära amortisatsioon kajastatakse koondkasumiaruandes finantskulude all.

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarveldatakse ning netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes, kui kajastatud summade tasaarveldamiseks on õigus ning on olemas soov tasaarveldada netosummana ehk realiseerida varad ja täita kohustused samaaegselt.

2.5. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine lõpetatakse, kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele;
- ettevõtte säilivad õigused varast tulenevatele rahavoogudele, kuid ta on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale osapoolale; või
- ettevõtte on võõrandanud oma õigused varast tulenevatele rahavoogudele ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid võõrandanud, kuid ei ole neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui ettevõtte on võõrandanud oma õigused varast tulenevatele rahavoogudele, kuid ei ole kõiki omandiõigusega kaasnevaid riske ja hüvesid ei võõrandanud ega ka säilitanud ega võõrandanud ka kontrolli vara üle, kajastatakse vara ulatuses, milles ettevõtte jätkuvalt varas osaleb. Jätkuvalt osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõõdetakse kas vara algses bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida ettevõtte võib olla kohustatud tagasi maksma (olenevalt sellest, kumb on madalam).

Finantskohustised

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks. Vastavate bilansiliste väärtuste vaheline erinevus kajastatakse kasumiaruandes.

2.6. Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja pangahoiuseid. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks. Selliste investeeringute tähtaeg ei ületa 3 kuud ning nende väärtuse muutumise risk on väike.

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes sularaha, panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ning muid lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni 3 kuud.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.7. Tulumaks

Eesti seaduste kohaselt ei pea Eesti ettevõtteid ega Eestis püsivat tegevuskohta omavad majandusüksused tulumaksu maksma, kui kasumit dividendide või muude kasumieraldistena välja ei maksta. Väljamakstav kasum kuulub maksustamisele määraga 20/80. Kui dividendide makstakse regulaarselt, rakendatakse väljamakstavale kasumile soodusmäära 14/86 ulatuses, mis võrdub kolme eelneva kalendriaasta keskmise dividendimaksuga (2018. aasta on esimene arvesse võetav aasta). Kuna maksuobjektiks ei ole mitte aruandeperioodil teenitud kasum, vaid väljamakstav jaotamata kasum, pole ka ajutisi erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel, mis võiks viia edasilükkunud tulumaksuvarede ja -kohustiste tekkeni. Erandina kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvara tütar- ja sidusettevõtetele tehtud investeeringutega seotud mahaarvatavate ajutiste erinevuste puhul üksnes juhul, kui ajutise erinevuse tühistamise ajastamist ei ole võimalik kontrollida ning on tõenäoline, et kõnealune ajutine erinevus lähitulevikus tühistub. Sellega seotud edasilükkunud tulumaksu ei kajastata ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes seni, kuni ettevõtte ajutiste erinevuste tühistamise ajastamist kontrollib.

Edasilükkunud tulumaksu arvutatakse kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaks kajastab ajutist erinevust varade ja kohustiste bilansiliste väärtuste vahel ning nende maksustamisbaasi neto maksumõju. Edasilükkunud tulumaksu leidmisel kasutatakse ajutiste erinevuste tühistumisel neile eeldatavalt rakendatavat maksumäära, tuginedes aruandekuupäeval (olulises osas) kehtivatele seadustele.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes ulatuses, mis vastab tulevikus ettevõtte juhtkonna hinnangul tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille suhtes saab mahaarvatavaid ajutisi erinevusi kasutada. Kui on tõenäoline, et osa edasilükkunud tulumaksuvaredest ei ole võimalik kasutada, kõnealust osa raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata.

2.8. Mittefinantsvara väärtuse langus

Muud varad

Muude varade väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust, kajastatakse asjakohane kahjum vara väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Varasematel aastatel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui asjaolud viitavad sellele, et varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Kahjumi tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes samal real kui varasem kahjum vara väärtuse langusest.

2.9. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete otsuste, hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude summasid ning tingimuslike kohustiste avalikustamist. Kõnealuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad antud laenude ja teiste seotud osapoolte vastu suunatud nõuete väärtuse langust (lisad 4 ja 9). Tulevikus võivad leida aset sündmused, mis võivad mõjutada tehtud hinnangute aluseks olevaid eelduseid. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata.

Laenu nõuete lühiajaline ja pikaajaline osa põhineb enamasti lepingulistel tingimustel, välja arvatud juhul, kui laen antakse seotud ettevõttele kavatsusega lepingu selle lõppemisel pikendada. Seotud osapooltele antakse laene kas äritegevuse jätkuvuse tagamiseks või konkreetsete projektide rahastamiseks. Juhtkond hindas nõuded omaniku UAB Unit Invest vastu pikaajalisteks, kuna nende laekumist aasta jooksul ei eeldata.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud olulist riski, et kasutatud hinnangud ja eeldused võiksid muutuda ning põhjustada järgmisel finantsaastal olulisi korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilistes väärtustes (v.a alltoodud juhtumid).

2.10. Saldeerimine

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel saldeeritakse varasid ja kohustisi ning tulusid ja kulusid vaid IFRS-ides nõutud juhtudel.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.11. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis annavad lisainformatsiooni ettevõtte finantsseisundi kohta kõnealuse kuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused), kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes. Pärast aruandeperioodi lõppu toimuvad sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.12. Ümardamine ja võrdlusandmed

Ümardamise tõttu võivad tabelites toodud andmed mõnevõrra erineda. Ümardamisest tingitud kõrvalekallete mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes ei ole aga märkimisväärne.

Vajadusel on korrigeeritud võrdlusandmeid nii, et need vastaks aruandeperioodi esitusviisile.

3 Investeeringud tütarettevõtetesse

Ettevõtte investeeringud tütarettevõtetesse koosnevad järgmisest:

	Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Connecto Finance OÜ	107	25
InHouse Pay AS	25	25
UAB InHouse Finance	3	3
	135	53

22. aprillil 2022 anti osalus ettevõttes Lotus Invest UAB üle seotud osapooltele Libra Invest OÜ ja Virgo Invest OÜ.

4 Nõuded ja antud laenud

	2023	2022
Pikaajalised		
Seotud osapooltelt saadud võlakirjad	8 030	8 807
Seotud osapooltele antud laenud	8 707	8 702
Muud nõuded seotud osapoolte vastu*	51 325	94 237
Dividendinõuded*	9 127	14 822
	77 189	126 568
Lühiajalised		
Intressinõuded seotud osapoolte vastu	5 324	4 910
Muud nõuded seotud osapoolte vastu*	7 447	-
	12 771	4 910
	89 960	131 478

* Dividendi- ja muud nõuded seotud osapoolte vastu koosnevad nõuetest Unit Invest UAB vastu. Juhtkond on hinnanud kõnealuste nõuete tagasimaksekava, mille kohaselt peaksid nõuded laekuma 7 aasta jooksul. Algne nõue oli 108 872 000 eurot ning ettevõtte on hinnanud nõude nüüdiseväärtust, kasutades 7,67% diskontomäära, mille tulemusena vähendati ülaltoodud nõuet 67 899 000 euroni (diskonteerimise mõju on 40 973 000 eurot ja see on esitatud finantskuluna (lisa 6)). Diskonteerimise mõju puhul ei ole kajastatud edasilükkunud tulumaksuvara, kuna ettevõtte ei ole kindel, kas tal on selle realiseerimiseks tulevikus piisavalt maksustatavat kasumit.

2015. aastal andis ettevõtte laenu ettevõtetele UAB TopChem Pollock (8 426 000 eurot) ja UAB Investimus Foris (675 000 eurot). Laenu tagasimaksetähtaeg on 31. detsembril 2025 ning aastane intressimäär UAB TopChem Pollock puhul 12% (fikseeritud intressimäär) ja UAB Investimus Foris puhul 4% + 6 kuu EURIBOR.

2023. aasta 31. detsembri seisuga kajastas ettevõtte UAB TopChem Pollock ja Investimus Foris UAB vastu olevate laenuvõlade väärtuse languse summas 1 875 000 eurot (31. detsember 2022: 1 875 000 eurot) ning seotud osapooltele antud laenudega seotud intressinõude summas 8 191 000 eurot (31. detsembri 2022: 7 044 000 eurot). Allahindlus kajastati õiglase väärtuse

alusel, mida mõõdeti eraldi iga seotud osapoolle kuuluva varaobjekti kohta (maa ja ehitised (õiglase väärtuse hierarhia 3. tase)).

4 Nõuded ja antud laenud (jätkub)

2021. aastal omandas ettevõtte 7 127 000 euro eest osa Unit Invest UAB võlakirjadest. Koos võlakirjadega omandas ettevõtte ka 3 424 000 euro väärtuses kogunenud intresse. Võlakirjade tähtaeg on 31. detsember 2040 ning nende aastane intressimäär on fikseeritud (6%). 2023. aasta märtsis müüs ettevõtte osa võlakirjadest seotud osapooltele (839 000 eurot), teenides müügist (651 000) euro suuruse kahjumi.

5 Võlad ja saadud laenud

	2023	2022
Pikaajalised		
Seotud osapoolte saadud võlakirjad	19 116	19 116
	19 116	19 116
Lühiajalised		
Intressinõuded seotud osapoolte vastu	10 847	11 272
Muud võlad seotud osapooltele	1 918	2 464
Muud lühiajalised kohustised*	1 523	-
	14 288	13 737
	33 404	32 853

* 2023. aastal pärast ettevõtte emaettevõtte UAB Unit Invest tegelike tulusaajate vahetumist liigitati seotud osapoolte 1 523 000 euro suurune võlgnevus ümber muude lühiajaliste kohustiste alla.

Seotud osapoolte omandatud võlakirjade tähtaeg on 2040. aastal ning nende aastane intressimäär on 5% (fikseeritud aastane intressimäär).

6 Finantstulud ja -kulud

	2023	2022
Finantstulud		
Kasum investeringute müügist (lisa 3)	63	61
Intressitulud	1 571	1 932
	1 634	1 993
Finants(kulud)		
Intressikulu	(758)	(1 162)
Kahjum võlakirjade müügist*	(785)	(131)
Muud kulud (laenude väärtuse langus ja diskonteerimise mõju)	(42 120)	(2 946)
	(43 663)	(4 239)
	(42 029)	(2 246)

* 2023. aastal müüs ettevõtte osa Unit Invest UAB võlakirjadest (28 999 tk) seotud osapooltele. Võlakirjade müügist saadi (651 000) euro suurune kahjum. Finantskahju saadakse müügist, võttes arvesse reorganiseerimise (lisa 1) mõju ostmise hetkel.

7 Ülekurs

13. detsembril 2012 ostis ettevõtte Lag&d UAB (praeguse nimega Unit Invest UAB) toonastelt omanikelt 61,04% Lag&d UAB osasid ning moodustas kontserni. 17. detsembril 2012 otsustasid osanikud suurendada ettevõtte osakapitali 3000 eurot 18 000 euronni mitterahalise sissemaksega UAB Unit Invest ülejäänud osade näol. Vahe sissemakse õiglase väärtuse ja osakapitali suurenemise vahel kajastati ülekursina.

8 Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine

Krediidirisk

Ettevõtte ei garanteeri kolmandate osapoolte kohustusi. Maksimaalset krediidiriski määra näitab iga finantsvara bilansiline väärtus. Seega on ettevõtte juhtkond seisukohal, et ettevõtte maksimaalset krediidiriski määra näitab kõige paremini muude

pikaajaliste finantsvarade, muude pikaajaliste nõuete ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete summa, millest on arvatud maha finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga kajastatud väärtuse langus.

8 Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine (jätkub)

Intressirisk

Kuna suurem osa ettevõtte finantskohustistest ja varadest on kas fikseeritud intressimääraga või fikseeritud intressimääraga, millele lisandub 6 kuu EURIBOR, pole ettevõtte intressiriskile avatud.

Likviidsusrisk

Ettevõtte strateegilise plaaniga nähakse ette, et ettevõtte peab omama oma kohustuste täitmiseks alati piisavalt raha ja rahalähendeid või vabu vahendeid krediidiliinide näol. 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 0.90 (31. detsember 2022: 0,37).

Järgmises tabelis on esitatud kokkuvõtte ettevõtte finantskohustiste tähtaegadest 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga diskonteerimata lepinguliste maksete põhjal:

	Nõudmiseni	Kuni 3 kuud	3–12 kuud	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Võlad seotud osapooltele	2 415	-	-	-	48 356	50 771
Võlad tarnijatele	4	-	-	-	-	4
Muud lühiajalised kohustised	1 523	-	-	1 515	-	3 038
Saldo seisuga 31. detsember 2023	3 942	-	-	1 515	48 356	53 813
Võlad seotud osapooltele	2 079	-	-	1 515	45 187	48 780
Võlad tarnijatele	4	-	-	-	-	4
Muud lühiajalised kohustised	29	-	-	-	-	29
Saldo seisuga 31. detsember 2022	2 112	-	-	1 515	45 187	48 813

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtus

Ettevõtte peamised finantsinstrumendid, mida õiglaselt väärtuses ei kajastata, koosnevad muudest pikaajalistest finantsvaradest, muudest pikaajalistest nõuetest, seotud osapoolte vastu suunatud nõuetest, muudest pikaajalistest kohustistest, võlgadest seotud osapooltele, võlgadest tarnijatele ning muudest lühiajalistest kohustistest.

Õiglase väärtus on summa, mis oleks võimalik saada instrumendi eest teadlike ja huvitatud poolte vahel turutingimustel toimuva tehingu käigus, või summa, millega võiks toimuda kohustiste tasaarveldamine sõltumatute osapoolte vahel, kes soovivad vara osta (müüa) või kohustisi tasaarveldada.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse hindamiseks kasutati järgmiseid meetodeid ja eelduseid (tase 3):

- Lühikeste tähtaegade tõttu on lühiajaliste nõuete ja võlgade bilansiline väärtus ligilähedane nende õiglasele väärtusele.
- Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega.
- Pikaajaliste nõuete ja võlgade õiglase väärtus leitakse nendega samaväärsete või sarnaste nõuete ja kohustiste noteeritud turuhinna või sama tähtajalise profiiliga võlakohustuste kohta saadaolevate andmete alusel. Pikaajaliste intressikandvate nõuete ja võlgade õiglase väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele.

9 Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapoolteks loetakse osapooli, kellest üks omab teise üle kontrolli või olulist mõju finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel.

Ettevõtte seotud osapooled on järgmised:

- Unit invest UAB (ettevõtte omanik)
- Ettevõtte tütarettevõtted
- Unit invest UAB tütarettevõtted
- Unit invest UAB omanikud
- Teised omanikega seotud ettevõtted

9 Tehingud seotud osapooltega (jätkub)

Tehingud ja saldod ettevõtte seotud osapooltega olid 2023. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Investeeringud	Nõuded	Dividendinõuded	Antud laenu, saadud võlakirjad ja kogunenud intressid	Võlad ja saadud ettemaksed	Saadud laenu, emiteeritud võlakirjad ja kogunenud intressid
Omanikud	-	58 772	9 127	13 350	-	2 844
Tütarettevõtted	135	-	-	271	-	-
Muud seotud osapooled	-	-	-	8 424	954	28 045
	135	58 772	9 127	22 044	954	30 889

Tehingud ja saldod ettevõtte seotud osapooltega olid 2022. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Investeeringud	Nõuded	Dividendinõuded	Antud laenu, saadud võlakirjad ja kogunenud intressid	Võlad ja saadud ettemaksed	Saadud laenu, emiteeritud võlakirjad ja kogunenud intressid
Omanikud	-	94 237	14 822	13 717	1 515	3 086
Tütarettevõtted	53	-	-	307	-	-
Muud seotud osapooled	-	-	-	8 395	949	27 303
	53	92 237	14 822	22 419	2 464	30 389

Ühegi seotud osapoole nõude ega võla puhul pole saadud ega antud mingeid garantiisid ega tagatise peale nende, mis on avalikustatud lisades 3, 4, 5 ja 6. Nõuded seotud osapoolte vastu ja võlad seotud osapooltele arveldatakse kas rahas või saldeeritakse teiste sama osapoolega seotud võlgade või nõuetega.

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga polnud ükski ettevõtte seotud osapoolte vastu olevatest nõuetest oma tähtaega ületanud.

2023. aastal müüs ettevõtte Unit Invest UAB võlakirju (28 999 tk) seotud osapooltele, millest on antud täpsem ülevaade lisas 6.

Juhtkonna tasustamine ja muud väljamaksed

Ettevõtte juhtkond ei ole ettevõtte palgal ning ettevõttelt tasu ei saa.

2023. ja 2022. aastal ei saanud ettevõtte juhtkond peale ülalkirjeldatu muid märkimisväärsed laene ega tagatise, neile ei võõrandatud kinnisvara ega tehtud ka mingeid muid väljamakseid.

10 Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise esmaseks eesmärgiks on tagada, et ettevõtte vastaks väliselt kehtestatud kapitalinõuetele ning säilitaks head kapitali suhtarvud, mis võimaldaks neil oma tegevust edukalt ellu viia ja suurendada omanike jaoks ettevõtte väärtust (standardi IAS 1 tähenduses koosneb kapital raamatupidamise aastaaruandes kajastatud omakapitalist).

Ettevõtte haldab ja korrigeerib kapitali struktuuri vastavalt majandusolude ja tegevuste riskiprofiili muutumisele. Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib muuta ettevõtte osanikele tehtavaid dividendimakseid, tagastada osanikele kapitali või lasta välja uusi osi. 31. detsembril 2023 ja 2022 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmärke, põhimõtteid ega protseduure.

Eesti äriseadustiku kohaselt on kohustatud ettevõtte tagama, et nende omakapital ei langeks all 50% emiteeritud kapitalist. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli kõnealune nõue täidetud.

11 Aruandekuupäevajärgsed sündmused

2023. aastal müüs ettevõtte osa ettevõtte Unit Invest võlakirjadest (187 666 tk) seotud osapooltele. Võlakirjade müügist saadi (4 140 000) euro suurune kahjum.

Kahjum saadakse müügist, võttes arvesse reorganiseerimise (lisa 1) mõju ostmise hetkel.

Alates 25. septembrist 2024 on juhatuse liikmeks Gintautas Jaugielavičiuse asemel Artūras Gudelis.

Muid olulisi sündmusi pärast aruandeperioodi lõppu ei toimunud.

Juhatuse liikme allkiri 2023. Aasta raamatupidamise aastaaruandele

Käesolevaga kinnitan Global Energy Consulting OÜ 2023. Aasta raamatupidamise aastaaruandele:

30. oktoober 2024



Juhatuse liige

Artūras Gudelis

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Global Energy Consulting OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Global Energy Consulting OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Global Energy Consulting OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjasepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

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 asjaomast 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- ▶ tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega;
- ▶ tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 rahvusvahelistele 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- ▶ omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- ▶ hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- ▶ teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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.

Tallinn, 30. oktoober 2024



Olesia Abramova
Vandeauditiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah