

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: AS Dotnuva Baltic

registrikood: 12019737

tänavanimi, maja number: Savimäe tn 7

postisihtnumber: 60534

telefon: +372 6612800

faks: +372 6618004

e-posti aadress: info@dotnuvabaltic.ee

veebilehe aadress: www.dotnuvabaltic.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Laenukohustised	18
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Kasutusrent	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 12 Võlad tarnijatele	20
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 14 Eraldised	21
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 16 Aktsiakapital	22
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Tegevuse jätkuvus	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

AS Dotnuva Baltic alustas majandustegevust 2010. aasta novembris.

AS Dotnuva Baltic on 100%-liselt Leedu ettevõtte UAB Dotnuva Baltic tütarettevõtte. UAB Dotnuva Baltic kuulub Leedu börsil noteeritud Linas Agro ettevõtete gruppi.

Käesolev aastaruanne on koostatud perioodi 01.07.2022 - 30.06.2023 kohta.

AS Dotnuva Baltic põhitegevuseks on põllumajandusmasinate müük, hooldus ja remont. Omane enam kui 12 kaubamärgi ainuesindusõigust Eestis. Nende hulgas on tuntud kaubamärgid nagu Case IH traktorid ja kombainid, Kverneland mullaharimise ja rohusööda varumise masinad, Siloking söödamikserid, Laumetris haagised, Agrifac iselikuvad taimekaitsepretsid, Schäffer väikelaadurid, Cimbria ning Arska teraviljakäitlusseadmed. Teostame meie poolt müüdud tehnikale hooldust ja remonti ning müüme esindusõigusega kaubamärkidega masinate varuosasid. Eeltoodule lisaks müüme ka kasutatud põllumajandusmasinaid. Ettevõtte äritegevus on hooajaline, põhiline masinate järeleteeninduse periood on märts- oktoober.

Ettevõtte peakontor asub aadressil Savimäe 7, Vahi küla, Tartu vald. Lisaks asuvad esindused Rakveres, Viljandis ja Märjamaal. Kõigis neljas asukohas asuvad materjalide ja varuosade laod, kaasaegse sisustuse ning tehnilise võimekusega töökojad ja professionaalne teenindav personal masinate komplekteerimiseks, hooldamiseks ja remondiks.

2022/2023 majandusaasta kujunes AS Dotnuva Balticule ja tema kliendile keerukaks. 2022 aastal alanud energiakriis tõi kaasa kõrgeenenud sisendihinnad, sh elekter, kütus, gaas. COVID-19 kriisiga kaasnenud tarneahela kriis hakkas lahenema, kuid esines jätkuvalt tarneprobleeme, mistõttu mitmed hooajaks vajalikud masinad saabusid alles peale hooaja lõppemist (Valel ajal saabumine tähendas üldjuhul ka tehingust ilma jäämist, sest põllumajandustootjal polnud enam masinat vaja või oli ta selle soetanud konkureeriva ettevõtte käest). Tehaste tootmisvõimekus taastus, võimaldades taaskord teha täiendavaid tellimusi laomasinatele ja seda võimalust ka AS Dotnuva Baltic kasutas, et tagada müügiks vajalikud varud. Analoozelt käitusid sedasi ka konkurendid, mis 2023 aasta esimeseks pooleks tõi kaasa suure laomasinat varu enamusel sektori ettevõtetele, mis omakorda tihendas konkurentsi.

2022/2023 majandusaastal tegeles AS Dotnuva Baltic suures mahus oma sisemiste protsesside ülevaatmisega. Ettevõttega liitusid mitmed uued töötajad, reorganiseeritud said võtmeisikute rollid ja investeeriti aktiivselt järeleteeninduse võimekuse parandamisse. Digilahenduste kasutuselevõtt on võimaldanud muuta administratiivsed tegevused efektiivsemaks, sh vähendades kulusid. Reorganiseerimine ja uue meeskonna koolitamine on olnud ressursimahukas, kuid tehtud muudatused on vajalikud pikemaajalises vaates turul enda positsiooni parandamiseks.

2023 kevadel alanud hooajal mõjutas põllumajandustootjaid enim ilmastik. Juunis esinenud öökülmad ja Mai-Juuni pikk põua periood tõi kaasa vähenenud koristusmahud loomasööda tootmisel ja kahjustused viljapõldudel, mis omakorda pani põllumajandustootjaid oma investeeringuplaane kas edasi lükkama või ka nii mõnel juhul üldse ära jätma. 2023 suve ekstreemsed ilmaolud (öökülmad, pikalt põud, pikalt sademeid jne) mõjutavad ka AS Dotnuva Balticu ja tema partnerite tegevust ka 2023/2024 majandusaasta esimeses pooles.

2022. – 2023. majandusaasta müügitulu oli 14 643 651 eurot (2021. – 2022. majandusaastal 15 078 385 eurot) ja majandusaasta tulemuseks kujunes kahjum 504 456 eurot. Kindlasti mõjutavad 2023/2024a majandustulemusi kasvavad intressimäärad.

Aruandeperioodil tegi emaettevõtte AS Dotnuva Baltic aktsiakapitali mitterahalise sissemakse 800 000 eurot.

30.06.2023 seisuga on Dotnuva Baltic AS netovara väiksem, kui pool aktsiakapitalist, mistõttu ei ole omakapital vastavuses äriseadustikule.

Äriseadustikus esitatud nõuete täitmiseks ja nõutava omakapitali suuruse taastamiseks planeeritakse akumulierenud kahjumit vähendada

2023/24 majandusaastaks prognoositud puhaskasumist. Samuti plaanib ainuaktsionär teha täiendava mitterahalise sissemakse nõuete arvelt aktsiakapitali.

AS Dotnuva Baltic olulisemad finantsnäitajad

Näitaja	2022..2023	2021..2022
Müügitulu (EUR)	14 643 651	15 078 385
Müügitulu muutus	-2,88%	27,17%
Ärikasumi määr	-3,23%	0,81%
Puhaskasum / -kahjum (-) (EUR)	-504 456	109 779
Puhasrentaablus	-3,44%	0,73%
Käibevarad (EUR)	14 762 160	7 295 903
Lühiajalised kohustused (EUR)	14 671 991	7 657 862
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,99	0,95
Puhas käibekapital (EUR)	-135 895	-361 959
Varade tulukus (ROA)	-4,02%	1,18%
Kasum / kahjum (-) aktsia kohta (EPS) (EUR)	-16,14	4,57

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

· Müügitulu muutus (%) = (aruandeperioodi müügitulu – eelmise perioodi müügitulu) /

eelmise perioodi müügitulu x 100

· Ärikasumi määr (%) = ärikasum / müügitulu x 100

· Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu x 100

· Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

· Puhas käibekapital = käibevarad – lühiajalised kohustused

· Varade tulukus (ROA) (%) = puhaskasum / varad kokku x 100

· Omakapitali tulukus (ROE) (%) = puhaskasum / omakapital kokku x 100

· Kasum aktsia kohta (EPS) = puhaskasum / aktsiate arv

Ettevõttes töötas 2022/2023 majandusaastal keskmiselt 39 inimest (eelmisel majandusaastal vastavalt 37 inimest) ja tööjõukulud koos maksudega olid 1 470 459 eurot (eelmisel majandusaastal 1 138 890 eurot). Seisuga 30.06.2023 töötas ettevõttes 41 inimest.

AS Dotnuva Balticu tegevusel on vähene otsene mõju ümbritsevale keskkonnale. Maale toodud materjalid nagu näiteks põllumajandusrehvid koos meie poolt müüdavate masinatega on rehvingluses registreeritud, kasutatud määrdeained ja nendega otseses kokkupuutes olevad materjalid ja akud utiliseeritakse ametlikult registreeritud jäätmeäritele abiga. Muu tekkiva jäätme sorteerime ja võimalusel kasutame korduvalt, eriti mis puudutab erinevaid pakkematerjale ja kaubaaluseid. Ettevõttes kasutatakse säästlikke elektrilahendusi ja automaatrežiimil töötavaid seadmeid, et säästa energiat ja sellega kaudselt vähendada oma jalajälge keskkonnale.

2023/2024 majandusaastal jätkab AS Dotnuva Baltic oma äritegevusse investeerimist, sh protsesside ülevaatamist ja meeskonna tugevdamist. Oleme planeerinud mitmeid investeringuid oma efektiivsuse ja operatiivsuse tõstmiseks, eelkõige näeme suurt kasu erinevate digilahenduste kasutusele võtmises. Samuti jätkuvad tegevused ettevõtte töökeskkonna parendamisel ja tervislike eluviiside edendamisel.

Täname oma partnereid ja kliente usalduse eest. Jätkame tegevust ettevõtte visiooni kohaselt: olla vastutustundlik, pikaajaline ja väärtustatud koostööpartner oma klientidele ja tarnijatele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	134 606	418 776	2
Nõuded ja ettemaksed	1 671 261	1 303 967	3
Varud	12 956 293	5 573 160	5
Kokku käibevarad	14 762 160	7 295 903	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	232 488	246 033	3
Materiaalsed põhivarad	1 304 869	1 205 609	6
Immateriaalsed põhivarad	9 730	15 568	7
Kokku põhivarad	1 547 087	1 467 210	
Kokku varad	16 309 247	8 763 113	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 092 647	961 168	8
Võlad ja ettemaksed	13 491 083	6 568 035	11
Eraldised	88 260	128 659	14
Kokku lühiajalised kohustised	14 671 990	7 657 862	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	431 175	199 051	8
Eraldised	179 320	174 982	14
Kokku pikaajalised kohustised	610 495	374 033	
Kokku kohustised	15 282 485	8 031 895	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	3 125 000	2 325 000	16
Kohustuslik reservkapital	5 489	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 599 271	-1 703 561	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-504 456	109 779	
Kokku omakapital	1 026 762	731 218	
Kokku kohustised ja omakapital	16 309 247	8 763 113	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	14 643 651	15 078 385	17
Muud äritulud	39 426	94 646	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 745 635	-13 149 298	18
Mitmesugused tegevuskulud	-792 905	-580 234	19
Tööjõukulud	-1 470 459	-1 138 980	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-146 279	-134 531	6,7
Muud ärikulud	-72	-47 482	
Ärikasum (kahjum)	-472 273	122 506	
Intressitulud	11 738	16 658	
Intressikulud	-43 921	-29 385	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-504 456	109 779	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-504 456	109 779	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-472 273	122 506	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	146 279	134 531	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-32	-7 952	6,7
Muud korrigeerimised	235 358	196 809	
Kokku korrigeerimised	381 605	323 388	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-366 125	969 010	
Varude muutus	-7 383 133	324 473	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7 708 533	-1 258 795	
Muud rahavood äritegevusest	0	-5 020	
Kokku rahavood äritegevusest	-131 393	475 562	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-53 360	-39 637	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 620	15 333	
Antud laenud	0	-3 420	
Antud laenude tagasimaksed	3 420	169 917	
Laekunud intressid	11 537	28 248	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-32 783	170 441	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 500 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 500 000	
Arvelduskrediidi saldo muutus	26 776	-148 912	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-102 849	-52 389	
Makstud intressid	-43 921	-29 385	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-119 994	-230 686	
Kokku rahavood	-284 170	415 317	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	418 776	3 459	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-284 170	415 317	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	134 606	418 776	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapitali nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2021	2 325 000	0	-1 703 561	621 439
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	109 779	109 779
30.06.2022	2 325 000	0	-1 593 782	731 218
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-504 456	-504 456
Muutused reservides	0	5 489	-5 489	0
Muud muutused omakapitalis	800 000	0	0	800 000
30.06.2023	3 125 000	5 489	-2 103 727	1 026 762

Täiendav info aktsiakapitali kohta on esitatud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Dotnuva Baltic raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid (edaspidi RTJ).

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud RTJ 1-s toodud alusprintsipiidest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on kasutatud soetusmaksumuse arvestuspõhimõtet, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud järgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- raha;
- lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu);
- lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (näiteks positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid);
- teise ettevõtja omakapitali instrument (näiteks investering teise ettevõtja aktsiatesse).

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga). Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma aruandekuupäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääki, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi deposiite aruandekuupäevast arvates tähtajaga kuni 3 kuud.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Emaettevõtja arvestusvaluutaks on euro, mis on ka emaettevõtja aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, tehtud ettemaksed teenuste eest ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenuvõltsid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nende laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina vastavalt emaettevõtja poolt kehtestatud reeglitele. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muude nõuetena kajastatakse muuhulgas laenu- ja intressinõudeid klientidele.

Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude laekumiseks.

Varud

Müügiks soetud kaubad ja muud varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu-, tootmis- ning muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Juhul kui varud ostetakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järeelmaksuga, kajastatakse varude soetusmaksumusena ostuhinda tavapärase maksetähtaja puhul. Vahet soetusmaksumuse ja makstava summa vahel kajastatakse intressikuludena soetamise ja maksamise vahelise perioodi jooksul.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse masinate puhul individuaalset ja varuosade ning muude kaupade puhul kaalutud keskmise soetamismaksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1 000 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset 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 kasulikkusest elueast. Kasulike eluigade vahemikud materiaalse ja immateriaalse põhivara gruppidele on toodud allpool.

Varade väärtuse langus

Materiaalse ja immateriaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse varade 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 lahutatud müügikulutused või vara 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 (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (va firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised ning nende koosseisu kuuluvad seadmed	6-30
Masinad ja seadmed	5-12
Transpordivahendid	4-7
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	3-5
Tarkvara, litsentsid ja muu immateriaalne põhivara	3-5

Maa on piiramatult kasutuseaga materiaalne põhivara. Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Rendid

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

Ettevõtja kui rentnik

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõtja poolt sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispolümeeridest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, saadud ettemaksed ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates aruandekuupäevast, kui ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud ettevõtja juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks ehk potentsiaalseks kohustiseks klassifitseeritakse need kohustised, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustiste üle peetakse arvestust bilansiväliselt ja need on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Garantiieraldis

Ettevõtja annab enda poolt müüdnud tehnikale ja muudele kaupadele garantii. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruandekuupäevaks müüdnud tehnikaga seotud garantiikohustise rahuldamiseks. Ettevõtjal on uue tehnika müügi korral lepingujärgne kohustus teostada garantiitööd kahe kuni kolme aasta jooksul alates tehnika üleandmisest kliendile. Konkreetne garantiiaja pikkus lepib kliendiga kokku sõlmitavates müügilepingutes. Vastavalt lepingutele ning lähtudes praktilisest kogemusest moodustatakse ka garantiieraldised.

Bilansis kajastatakse järgmiseks aruandeaastaks planeeritud garantiitööde teostamiseks loodud garantiieraldis lühiajalisena ning ülejäänud aastate garantiitööde kulude eraldis pikaajalisena.

Muud eraldised

Ettevõtja on moodustanud boonustasude eraldise töötajatele tekkepõhiselt arvestatud boonustasude osas. Boonustasude väljamaksmine toimub vastavalt töötasustamise süsteemile.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Juhul, kui ettevõtjal on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Kohe peale kauba ostjale üle andmist kajastatakse tulu juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või lähtudes valmidusastme meetodist, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Nimetatud soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

AS Dotnuva Baltic aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h emaettevõtja teised tüarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva 30.juuni 2023 ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Sularaha kassas	5 471	668
Raha arvelduskontol	129 135	418 108
Kokku raha	134 606	418 776

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 790 126	1 565 637	224 489	
Ostjatelt laekumata arved	2 012 563	1 622 365	390 198	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-222 437	-56 728	-165 709	
Nõuded seotud osapoolte vastu	81 255	81 255	0	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	74	74	0	4
Muud nõuded	17 498	17 498	0	
Intressinõuded	2 539	2 539	0	
Viitlaekumised	14 959	14 959	0	
Ettemaksed	14 796	6 797	7 999	
Tulevaste perioodide kulud	6 797	6 797		
Muud makstud ettemaksed	7 999	0	7 999	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 903 749	1 671 261	232 488	

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 345 320	1 107 286	238 034	
Nõuded seotud osapoolte vastu	185 670	185 670	0	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	148	148	0	4
Laenunõuded	3 420	3 420	0	
Muud nõuded	2 337	2 337	0	
Intressinõuded	2 337	2 337	0	
Ettemaksed	13 105	5 106	7 999	
Tulevaste perioodide kulud	5 106	5 106	0	
Muud makstud ettemaksed	7 999	0	7 999	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 550 000	1 303 967	246 033	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	365 615	0	103 460
Üksikisiku tulumaks	0	20 930	0	31 070
Erisoodustuse tulumaks	0	109	0	76
Sotsiaalmaks	0	35 791	0	53 837
Kohustuslik kogumispension	0	1 215	0	2 014
Töötuskindlustusmaksed	0	2 578	0	3 858
Maamaks	0	74	0	0
Ettemaksukonto jääk	74		148	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	74	426 312	148	194 315

Maksude ettemaks ning maksuvõlad on toodud lisades 3 ja 11.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Müügiks ostetud kaubad	12 956 293	5 573 160
Uus tehnika	10 294 568	3 165 817
Kasutatud tehnika	647 634	832 200
Varuosad	1 189 791	921 757
Elevaatorid ja elevaatorite varuosad	816 814	523 222
Muud kaubad	7 486	130 164
Kokku varud	12 956 293	5 573 160

Varude allahindluskulu 2023 majandusaastal oli 36 300 eurot. (2022: 142 535 eurot). vt Lisa 18

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
30.06.2021									
Soetusmaksumus	153 680	967 308	262 784	39 853	530 837	833 474	101 313	9 870	2 065 645
Akumuleeritud kulum	0	-541 745	-43 879	-30 446	-179 779	-254 104	-81 839	0	-877 688
Jääkmaksumus	153 680	425 563	218 905	9 407	351 058	579 370	19 474	9 870	1 187 957
Ostud ja parendused	0	4 660	87 718	7 332	33 370	128 420	20 645	0	153 725
Amortisatsioonikulu	0	-24 898	-50 378	-3 742	-40 611	-94 731	-9 063	0	-128 692
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-7 381	0	0	-7 381	0	0	-7 381
Ümberliigitamised	0	0	0	0	133 323	133 323	-133 323	0	0
Muud ümberliigitamised	0	0	0	0	133 323	133 323	-133 323	0	0
Muud muutused	0	0	0	0	-145 317	-145 317	155 187	-9 870	0
30.06.2022									
Soetusmaksumus	153 680	971 968	302 652	47 185	418 890	768 727	277 145	0	2 171 520
Akumuleeritud kulum	0	-566 643	-53 788	-34 188	-87 067	-175 043	-224 225	0	-965 911
Jääkmaksumus	153 680	405 325	248 864	12 997	331 823	593 684	52 920	0	1 205 609
Ostud ja parendused	0	72 581	382 912	10 792	7 623	401 327	33 643	0	507 551
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		72 581						0	72 581
Muud ostud ja parendused			382 912	10 792	7 623	401 327	33 643	0	434 970
Amortisatsioonikulu	0	-24 979	-61 228	-5 493	-35 869	-102 590	-12 872	0	-140 441
Ümberliigitamised					-262 263	-262 263			-262 263
Ümberliigitamised varudega					-262 263	-262 263			-262 263
Muud muutused	0	0	-5 587	0		-5 587	0	0	-5 587
30.06.2023									
Soetusmaksumus	153 680	1 044 549	679 576	57 978	76 116	813 670	310 787	0	2 322 686
Akumuleeritud kulum	0	-591 622	-114 615	-39 682	-34 802	-189 099	-237 096	0	-1 017 817
Jääkmaksumus	153 680	452 927	564 961	18 296	41 314	624 571	73 691	0	1 304 869

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Masinad ja seadmed	7 709	15 333

Transpordivahendid	5 620	15 333
Muud masinad ja seadmed	2 089	0
Kokku	7 709	15 333

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.06.2021		
Soetusmaksumus	28 463	28 463
Akumuleeritud kulum	-7 057	-7 057
Jääkmaksumus	21 406	21 406
Amortisatsioonikulu	-5 838	-5 838
30.06.2022		
Soetusmaksumus	28 463	28 463
Akumuleeritud kulum	-12 895	-12 895
Jääkmaksumus	15 568	15 568
Amortisatsioonikulu	-5 838	-5 838
30.06.2023		
Soetusmaksumus	28 463	28 463
Akumuleeritud kulum	-18 733	-18 733
Jääkmaksumus	9 730	9 730

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	933 898	933 898			2,1%+3 kuu e	EUR	31.07.2024	
Lühiajalised laenud kokku	933 898	933 898						
Kapitalirendikohustised kokku	589 924	158 749	431 175					9
Laenukohustised kokku	1 523 822	1 092 647	431 175					

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	907 122	907 122			2,1%+3 kuu euribor	EUR	09.08.2022	
Lühiajalised laenud kokku	907 122	907 122						
Kapitalirendikohustised kokku	253 097	54 046	199 051	0				9
Laenukohustised kokku	1 160 219	961 168	199 051	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Maa	153 680	153 680
Ehitised	452 927	398 625
Kokku	606 607	552 305

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
SEB Liising	11 659	11 659	0		6m EURIBOR+1,85%	EUR	2023	
SEB Liising	12 075	4 812	7 263		6m EURIBOR+1,85%	EUR	2025	
SEB Liising	14 381	14 381	0		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2023	
SEB Liising	119 186	25 577	93 609		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2025	
SEB Liising	43 367	10 381	32 986		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2026	
SEB Liising	82 946	26 505	56 441		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2027	
SEB Liising	216 689	53 571	163 118		6m EURIBOR+2,05%	EUR	2027	
SEB Liising	72 048	8 378	63 670		6m EURIBOR+2,05%	EUR	2028	
SEB Liising	17 573	3 485	14 088		6m EURIBOR+2,1%	EUR	2027	
Kapitalirendikohustised kokku	589 924	158 749	431 175					8

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
SEB Liising	14 459	2 800	11 659		6m EURIBOR+1,85%	EUR	2023	
SEB Liising	22 396	6 296	16 100		6m EURIBOR+1,85%	EUR	2025	
SEB Liising	144 282	25 095	119 187		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2025	
SEB Liising	50 975	16 443	34 532		6m EURIBOR+1,9%	EUR	2026	
SEB Liising	20 985	3 412	17 573		6m EURIBOR+2,1%	EUR	2027	
Kapitalirendikohustised kokku	253 097	54 046	199 051	0				8

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Masinad ja seadmed	562 281	248 864
Muud materiaalsed põhivarad	23 702	0
Kokku	585 983	248 864

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kasutusrendikulu	109 958	103 407

Ettevõtja rendib ruume Tallinnas, Viljandis, Rakveres ning kasutusrendilepingud on sõlmitud SEB Liising AS-iga sõiduautode ja hooldusbusside kasutamiseks.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12 612 176	12 612 176	12
Võlad töövõtjatele	371 365	371 365	13
Maksuvõlad	426 312	426 312	4
Muud võlad	7 929	7 929	
Muud viitvõlad	7 929	7 929	
Saadud ettemaksud klientidelt	73 301	73 301	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 491 083	13 491 083	
	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 792 688	5 792 688	12
Võlad töövõtjatele	238 068	238 068	13
Maksuvõlad	194 315	194 315	4
Muud võlad	8 500	8 500	
Saadud ettemaksud klientidelt	334 464	334 464	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 568 035	6 568 035	

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Võlad emaaettevõtjale	12 527 479	5 609 479	21
Võlad teistele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtetele	3 040	158	21
Võlad teistele tarnijatele	81 657	183 051	
Kokku võlad tarnijatele	12 612 176	5 792 688	11

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	79 357	58 953	
Puhkusetasude kohustis	89 759	87 615	
Väljamaksmata boonused	202 249	91 500	
Kokku võlad töövõtjatele	371 365	238 068	11

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	30.06.2021	Moodustamine/korrigeerimine	30.06.2022
Kokku eraldised	106 832	196 809	303 641
Sealhulgas:			
Lühiajalised	18 900	109 759	128 659
Muud eraldised	18 900	109 759	128 659
Pikaajalised	87 932	87 050	174 982
Garantiieraldis	0	87 050	87 050
Muud eraldised	87 932	0	87 932
	30.06.2022	Moodustamine/korrigeerimine	30.06.2023
Kokku eraldised	303 641	-36 061	267 580
Sealhulgas:			
Lühiajalised	128 659	-40 399	88 260
Muud eraldised	128 659	-40 399	88 260
Pikaajalised	174 982	4 338	179 320
Garantiieraldis	87 050	4 338	91 388
Muud eraldised	87 932	0	87 932

Lühiajaline eraldis

Muude eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva 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 aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Lühiajaline eraldis on moodustatud aruandekuupäevaks müüdud masina saabumata komponendile (78 tuhat eurot). 10 000 eurot on garantiikulude eraldis.

Pikaajaline eraldis

Garantiieraldis-ettevõtte annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruandekuupäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustise rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Muude eraldiste hulka kuulub summa 87932, mis on seotud poolelioleva kohtuasjaga. Kohus peaks jõudma lahendini hiljemalt aastal 2024.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Tagasiostukohustus	1 122 952	1 361 066
Kokku tingimuslikud kohustised	1 122 952	1 361 066

Dotnuva Baltic AS-l on potentsiaalsed kohustused liisingettevõtetele sõlmitud tagasimüügilepingute alusel masinate tagasiostuks liisinguvõtjate kasutusrendi lõppemisel summas 1 019 000 eurot (30.06.2022: 1 361 066 eurot).

Dotnuva Baltic AS on kohustatud masina tagasi ostma juhul, kui liisinguvõtja ega liisingfirma ei soovi realiseerida oma lepingust tulenevat eelisuõigust. Ettevõtte juhtkonna hinnangul on masinate tagasiostukohustuse realiseerumise tõenäosus oluliselt väiksem ja masinate turuhind

kõrgem tagasiostuhinnast, seega ei oma tagasiostukohustus ettevõttele negatiivset mõju.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Aktsiakapital	3 125 000	2 325 000
Aktsiate arv (tk)	31 250	24 000

Aruandeperioodil suurendas AS Dotnuva Baltic ainuaktsionär aktsiakapitali 800 000 euro võrra, tehes mitterahalise sisse makse emaettevõtte nõude arvelt.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	13 133 796	13 837 688
Leedu	738 244	74 935
Läti	442 405	677 466
Soome	9 925	89 306
Poola	136 000	364 500
Saksamaa	143 000	27 250
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	306	440
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 603 676	15 071 585
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	6 800
Türgi	39 975	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	39 975	6 800
Kokku müügitulu	14 643 651	15 078 385
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Uue tehnika müük	8 641 178	8 890 092
Kasutatud tehnika müük	1 826 942	2 139 360
Varuosade müük	2 119 895	1 949 170
Elevaatorid ja elevaatorite varuosad	1 615 790	1 664 640
Tehnilise teenindamise teenus	365 773	324 338
Tehnika rent	74 073	85 033
Transporditeenused	0	1 991
Muud müügid	0	23 761
Kokku müügitulu	14 643 651	15 078 385

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	36 300	105 718	5
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	11 992 538	12 493 469	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	362 883	313 382	
Energia	0	29 571	
Kütus	0	29 571	
Logistikakulud	108 621	96 767	
Muud	245 293	110 391	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	12 745 635	13 149 298	

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Üür ja rent	92 340	96 192
Energia	120 240	70 321
Elektrienergia	16 293	6 121
Soojusenergia	30 814	21 271
Kütus	73 133	42 929
Mitmesugused bürookulud	142 109	86 747
Lähetuskulud	40 004	14 035
Koolituskulud	25 840	27 208
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 242	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	36 518	14 726
Reklaami- ja turunduskulud	57 861	86 948
Autode rent ja eksploatatsioonikulud	54 831	58 919
Varade kindlustus	37 128	10 720
Juriidiline nõustamine, auditite kulud	37 080	19 118
Kasutatavate ruumide kommunaalkulud ja korrashoid	56 671	0
Erisoodustused töötajatele ja külaliste vastuvõtukulud	9 764	11 034
Kulumaterjalid teenuste osutamiseks	1 528	18 212
Muud	74 749	66 054
Kokku mitmesugused tegevuskulud	792 905	580 234

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	1 096 108	863 638
Sotsiaalmaksud	371 051	275 342
Töötajate kindlustus	3 300	0
Kokku tööjõukulud	1 470 459	1 138 980
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	39	37
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	39	37

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Dotnuva Baltic UAB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Lithuania
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Linas Agro Group AB
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Lithuania

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	81 255	185 670	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 255	185 670	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	12 527 479	5 609 479	12
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 040	158	12
Kokku võlad ja ettemaksed	12 530 519	5 609 637	

LAENUKOHUSTISED	30.06.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	1 500 000	1 500 000	0	4 813	
Kokku laenukohustised	0	1 500 000	1 500 000	0	4 813	

MÜÜDUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022
	Kaubad	Teenused	Kaubad
Emaettevõtja	641 879	158 463	159 247
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	398 699	34 560	612 081
Kokku müüdid	1 040 578	193 023	771 328

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022
	Kaubad	Teenused	Kaubad
Emaettevõtja	16 723 435	-2 404	10 087 635
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	50 729	28 975	179 946
Kokku ostetud	16 774 164	26 571	10 267 581

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	133 193	79 471

Aruandeperioodil suurendas AS Dotnuva Baltic ainuaktsionär aktsiakapitali 800 000 euro võrra, tehes mitterahalise sissemakse emaettevõtte nõude arvelt, vt lisa 16.

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad on Dotnuva Baltic SIA, Linas Agro AB, Linas Agro Group AB, Linas Agro OÜ.

Tagatis:

- 1) AB Linas Agro Group esimesel nõudmisel garantii summas EUR 1 500 000.
- 2) Dotnuva Baltic SIA esimesel nõudmisel garantii summas EUR 1 500 000.
- 3) UAB Dotnuva Baltic esimesel nõudmisel garantii summas EUR 1 500 000.
- 4) Esimese järjekoha hüpoteek summas EEK 20 000 000,00 kinnistule resgistriosa numbriga 3204504 (Savimäe tn 7, Vahi alevik, Tartu vald, Tartu maakond);
- 5) Esimese järjekoha hüpoteek summas EUR 80 000 kinnistule registriosa numbriga 3204304 (Savimäe tn 5, Vahi alevik, Tartu vald, Tartu maakond);
- 6) Esimese järjekoha kommertspant summas EUR 446 000,00 laenusaaaja vallasvaral.

Lisa 22 Tegevuse jätkuvus

30.06.2023 seisuga on Dotnuva Baltic AS netovara väiksem, kui pool aktsiakapitalist, mistõttu ei ole omakapital vastavuses äriseadustikule. Äriseadustikus esitatud nõuete täitmiseks ja nõutava omakapitali suuruse taastamiseks planeeritakse akumuleerunud kahjumit vähendada 2023/24 majandusaastaks prognoositud puhaskasumist. Samuti plaanib ainuaktsionär teha täiendava mitterahalise sissemakse nõuete arvelt aktsiakapitali.

AS Dotnuva Baltic tegevus on jätkuv.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.09.2023

AS Dotnuva Baltic (registrikood: 12019737) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARGO LUIDE	Management board member	28.09.2023
RAIGO PAABUT	Juhatuse liige	28.09.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Approved by the general meeting

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Dotnuva Baltic aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Dotnuva Baltic (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

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

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus

võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

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

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

/digitaalselt allkirjastatud/

Kelli Kukk

Vandeaudiitori number 731

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn 10117

02.10.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Dotnuva Baltic (registrikood: 12019737) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	02.10.2023
KELLI KUKK	Vandeaudiitor	02.10.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 599 271
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-504 456
Kokku	-2 103 727
Jaotamine	
Kokku	-2 103 727

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 599 271
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-504 456
Kokku	-2 103 727
Jaotamine	
Kokku	-2 103 727

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põllumajandusmasinate, -seadmete ja lisaseadmete hulgimüük	46611	14643651	100.00%	Yes

Sidevahendid

Liik	Sisu
Phone	+372 6612800
Fax	+372 6618004
E-mail address	info@dotnuvabaltic.ee
Website address	www.dotnuvabaltic.ee