

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts Balbiino

registrikood: 10009159

tänavanimi / maja number: Viljandi mnt 26

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11217

telefon: +372 6515900

e-posti aadress: info@balbiino.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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 13 Aktsiakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20
Lisa 16 Turustuskulud	21
Lisa 17 Üldhalduskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Seotud osapooled	22
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS Balbiino (edaspidi ka ettevõtte) kolm peamist tegevusvaldkonda on jäätise tootmine ja müük, sügavkülmutatud toidukauba müük ja eritemperatuuri logistikateenuste osutamine.

Jäätise müüki iseloomustab hooajalisus. Eesti suvised jäätise müügikäibed võivad ületada talviseid keskmiselt enam kui 3 korda (Nielsen). Müügikäibe hooajalisus mõjutab omakorda tootmise hooajalisust ja tööjõu vajadust. Riskide maandamiseks kasutatakse renditööjõudu.

AS Balbiino jaoks on olulisteks märksõnadeks kõrge kvaliteet (jäätise tootmisele on antud BRC toiduohutuse ja kvaliteedijuhtimise sertifikaat), sotsiaalne vastutus ja jätkusuutlikkus.

Majandustegevus ja arengusuunad

AS Balbiino müügitulu kasvas 2023. aastal kõigis kolmes tegevusvaldkonnas.

2023. aasta müügitulu oli 37 157 210 eurot (2022. aastal 33 074 665 eurot), käibekasv 12,3%.

Omatoodangut (jäätist) realiseeriti 18 337 264 euro eest (2022. aastal 15 204 238 euro eest), käibekasv 20,6%.

Muu sügavkülmutatud toidukauba müügi maht oli 9 881 677 eurot (2022. aastal 9 661 287 eurot), käive kasvas 2,3%.

Logistikateenuste müügi maht oli 8 873 933 eurot (2022. aastal 8 162 022 eurot), käibekasv 8,7%.

Suurimad kaubamärgid ettevõtte jäätiseportfellis on Onu Eskimo, Vanilla Ninja, Classic, Raks ja Balbiino. Jäätiste formaatidest kasvas enim koonuste müük Onu Eskimo brändi all, kasv 40% (Nielsen: käive 2023). Eestis enimmüüdud jäätis 2023. aastal oli sarnaselt varasematele aastatele Vanilla Ninja vanilli-koorejäätis glasuuris, mille käive tõusis 1,4 miljoni euron (Nielsen: käive 2023). 2023. aastal lansseeritud uutest toodetest oli konkurentsituult kõige edukam Balbiino Tere Kohukesejäätis (Nielsen: käive 1,01 miljon eurot).

Jäätist eksporditi kokku seitsmesse riiki, ekspordi müügikäive kasvas 30,0%. Suurim ekspordimaa oli jätkuvalt Soome, moodustades 68,7% ekspordi käibest. Teisel kohal oli Läti, moodustades 20,4% ekspordi käibest.

Sügavkülmutatud toiduainete kaubagrupi suurim ja edukaim bränd on jätkuvalt Härmavili.

2024. aastal alustab tegevust AS Balbiino tütarettevõtte OÜ NG Logistics, kuhu koondatakse kõik AS Balbiino senised logistikavaldkonna tegevused. AS Balbiino jätkab jäätisetootmise ning jäätise ja ostukauba müügiga. 2024. aastaks prognoosib AS Balbiino müügitulu kasvu mõlemas kaubagrupis.

2023. aastal investeeris AS Balbiino tootmisesse 87 tuhat eurot (2022. aastal 161 tuhat eurot) ja logistikakeskusesse 198 tuhat eurot (2022. aastal 177 tuhat eurot). Turundusse ja müüki investeeriti 144 tuhat eurot (2022. aastal 72 tuhat eurot), IT seadmetesse ja tarkvaraarendustesse 51 tuhat eurot (2022. aastal 62 tuhat eurot).

2024. aastal on kavas investeerida tootmisesse 256 tuhat eurot, kinnisvarasse 798 tuhat eurot, müüki ja turundustegevusse 212 tuhat eurot ning IT seadmetesse ja tarkvaraarendustesse 271 tuhat eurot.

Eetilised äritavad ja vastutustundlik ettevõtlus

AS Balbiino teadvustab endale, et keskkonnahoidlik tegevus on aluseks jätkusuutlikule keskkonnale ja tõhusalt toimivale ühiskonnale.

Keskkonnajälje ja jätkusuutlikkuse tegevuskava raames jälgitakse ettevõtte otsese tegevuse süsiniku jalajälge ja igapäeva tegevustes prioritseeritakse selle mõju vähendamist.

AS Balbiino tunnetab oma rolli ja sotsiaalset vastutust ühiskonnas ning teadvustab endale, et läbi oma tegevuste mõjutab ettevõtte ka ümbritsevat ühiskonda.

Ettevõtte toetab noorte spordi- ja kultuuriüritusi, võtab vastu huvilisi ettevõtte territooriumil asuvasse jäätisemuseumisse ja tutvustab jäätise ajalugu ning tootmist tänapäeval.

SA Tallinna Tehnikaülikooli Arengufondiga sõlmitud koostöölepingu raames jätkab AS Balbiino 2018. aastal alguse saanud traditsiooni, toetades loodusteaduskonna rakenduskeemia, toidu- ja geenitehnoloogia bakalaureuseõppe ning toidutehnoloogia ja -arenduse magistriõppe edukaid üliõpilasi. Stipendiumite väljaandmine on AS Balbiino jaoks eelkõige missioonitunde projekt, panustamaks noorte haridusse. Võimalusel ja vajadusel tehakse koostööd nii ülikooli kui stipendiaatidega.

Finantsriskid

Likviidsuse ehk ettevõtte tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu efektiivseks tagamiseks on AS Balbiinol emaettevõtte NG Investeeringud OÜ ja tema tütarettevõtjate pangakontode ühtne kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontsernikonto rahalisi vahendeid kokku lepitud limitide piires.

AS Balbiino on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest), kuid krediidirisk on ettevõtte jaoks väheolulise mõjuga.

Valuutarisk puudub, sest aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalisest EURIBOR-iga seotud ujuva intressimääraga laenukohustistest. Kõrged intressimäärad 2023. aastal ei ole ettevõtte majandustulemusi oluliselt mõjutanud.

Majandustegevust iseloomustavad finantssuhtarvud

	Arvutusmetoodika	2023	2022
Äritegevuse EBITDA	amortisatsiooni-, intressi- ja maksueelne kasum	4 030 tuh. EUR	873 tuh. EUR
Äritegevuse EBITDA marginaal	äritegevuse EBITDA / müügitulu	10,8 %	2,6 %
Müügikäibe tootlikkus	ärikasum / müügitulu	8,6 %	0,0 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	käibevara / lühiajalised kohustused	0,98	0,79

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	379 852	22	
Nõuded ja ettemaksed	3 654 263	2 526 303	2
Varud	3 170 793	3 437 029	3
Kokku käibevarad	7 204 908	5 963 354	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	0	4
Kinnisvarainvesteeringud	145 066	148 557	5
Materiaalsed põhivarad	6 715 425	7 066 979	6
Immateriaalsed põhivarad	649 353	310 935	
Kokku põhivarad	7 512 344	7 526 471	
Kokku varad	14 717 252	13 489 825	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 574 249	4 334 923	10
Võlad ja ettemaksed	3 790 027	3 168 318	11
Kokku lühiajalised kohustised	7 364 276	7 503 241	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	47 538	1 075 831	10
Kokku pikaajalised kohustised	47 538	1 075 831	
Kokku kohustised	7 411 814	8 579 072	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	2 760 000	2 760 000	13
Kohustuslik reservkapital	255 647	255 647	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 395 106	2 246 936	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 894 685	-351 830	
Kokku omakapital	7 305 438	4 910 753	
Kokku kohustised ja omakapital	14 717 252	13 489 825	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	37 157 210	33 074 665	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-26 885 488	-26 127 625	15
Brutokasum (-kahjum)	10 271 722	6 947 040	
Turustuskulud	-5 399 940	-5 385 282	16
Üldhalduskulud	-1 654 728	-1 570 839	17
Muud äritulud	44	1 892	
Muud ärikulud	-14 903	-4 125	
Ärikasum (kahjum)	3 202 195	-11 314	
Intressitulud	2 557	4	
Intressikulud	-228 672	-81 799	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 976 080	-93 109	
Tulumaks	-81 395	-258 721	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 894 685	-351 830	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 202 195	-11 314	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	835 474	884 425	5;6;7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-1 892	
Kokku korrigeerimised	835 474	882 533	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 127 960	878 043	2
Varude muutus	266 236	-806 460	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	621 709	240 523	11
Kokku rahavood äritegevusest	3 797 654	1 183 325	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-759 798	-426 795	6;7
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	2 500	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	4
Laekunud intressid	2 557	4	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-759 741	-424 291	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-357 143	-357 143	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 468 590	1 447 337	10;19
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-22 283	-8 712	
Makstud intressid	-228 672	-81 799	
Makstud dividendid	-500 000	-1 500 000	13
Makstud ettevõtte tulumaks	-81 395	-258 721	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 658 083	-759 038	
Kokku rahavood	379 830	-4	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22	26	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	379 830	-4	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	379 852	22	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 760 000	255 647	3 746 936	6 762 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-351 830	-351 830
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 500 000	-1 500 000
31.12.2022	2 760 000	255 647	1 895 106	4 910 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 894 685	2 894 685
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-500 000	-500 000
31.12.2023	2 760 000	255 647	4 289 791	7 305 438

Täiendav informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS BALBIINO 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste kohustuste koosseisus.

Ettevõtte pangakonto Swedbankis kuulub NG Investeeringud OÜ kontsernikonto koosseisu. Olenevalt sellest, kas ettevõtte pangakonto jääk on positiivne või negatiivne, näitab ettevõtte kontsernikonto koosseisu kuuluva pangakonto saldod bilansipäeva seisuga nõude või kohustusena. Kontsernikonto kajastamiseks bilansis rakendatakse finantsvara või finantskohustuse arvestamise põhimõtteid. Rahavoogude aruandes näidatakse kontsernikonto nõude muutus investeerimistegevuse rahavoogudes ning kontsernikonto kohustuse muutus finantseerimistegevuse rahavoogudes.

Kontsernikonto saldомуutusi rahavoogude aruandes kajastab ettevõtte arvelduskrediidi saldомуutuste real.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Emaettevõtte aruandes kajastatakse tütarettevõtteid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses §29 lg3 sätestatust on AS Balbiino vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisest, kuna tema aktsiatega esindatud hääletest 100% kuulub Eestis registreeritud konsolideerivale üksusele OÜ NG Investeeringud, kes on kohustatud koostama ning avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

AS Balbiino on 2023. aasta majandusaasta aruande koostamisel kasutanud eelnevalt mainitud vabastust, seega on 2023. aasta majandusaasta aruandes investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalise nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja 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. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodit kasutades. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Ettevõttes rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 2,5-4% aastas.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 300 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	20-50 aastat

Tootmiseseadmed	8-20 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3-7 aastat
Immateriaalne põhivara	3-20 aastat

Põhivara arvelevõtmise alampiiri ei arvestata külmikute puhul. Külmikud võetakse arvele põhivarana olenemata nende maksumusest, kuna nad osalevad tulude tekkimisel pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja on aluseks müügitöö korraldamisel ettevõttes.

Kõik muud varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1300 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Maad kui piiramata kasutuseaga objekti ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Finantskohustised

Finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulud 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 müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Maksustamine

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

Alates 2019.aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividendide füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 294 792	1 294 792	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 280 774	2 280 774	19
Ettemaksed	78 697	78 697	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 654 263	3 654 263	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 122 867	1 122 867	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 375 411	1 375 411	19
Ettemaksed	28 025	28 025	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 526 303	2 526 303	

2023. aastal on ebatõenäoliste arvete ja lootusetute nõuetena kokku kuludesse kantud 2 634 eurot (2022. aastal 16 902 eurot). Kuludesse kantud nõuete kohta on esitatud informatsioon lisa 16.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	896 908	1 002 966
Lõpetamata toodang	0	3 528
Valmistoodang	1 392 820	1 498 022
Müügiks ostetud kaubad	842 367	858 310
Müügiks ostetud kaubad	751 270	795 537
Kaubad teel	91 097	62 773
Ettemaksed varude eest	38 698	74 203
Kokku varud	3 170 793	3 437 029

2023. aastal on varusid allahinnatud ja mahakantud 102 979 eurot (2022. aastal 105 238 eurot). Allahinnatud ja mahakantud varude kohta on esitatud informatsioon lisa 15.

Lisa 4 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16829108	NG Logistics OÜ	Eesti	Kaubaladude töö	0	100

28.09.2023 asutas AS Balbiino tütaretevõtte, logistika ärivaldkonna äriettevõtte NG Logistics OÜ. Ainus osanik on AS Balbiino, kellele kuulub Osaühingu üks osa nimiväärtusega 2500 eurot, mis annab 2500 häält ja mis moodustab 100% kõikidest osadest. Osakapitali eest on tasutud rahas.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	48 470	139 655	188 125
Akumuleeritud kulum	0	-39 568	-39 568
Jääkmaksumus	48 470	100 087	148 557
Amortisatsioonikulu	0	-3 491	-3 491
31.12.2023			
Soetusmaksumus	48 470	139 655	188 125
Akumuleeritud kulum	0	-43 059	-43 059
Jääkmaksumus	48 470	96 596	145 066

	2023	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	9 365	

Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud 2022. aastal olid 7 760 eurot.

Otsesed haldamiskulud on valvetöötaja töötasu, elektrienergia ja valveteenuste kulu, hoonete jooksva remondi kulud. 2023. aastal kinnisvara välja ei renditud ja renditulu ei teenitud. Edaspidi loodetakse kinnisvarainvesteeringu rendile anda ja teenida renditulu. Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioonikulu kohta on esitatud informatsioon lisades 15,16 ja 17.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised		Muud materiaalsed põhivarad		
			Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	76 042	7 800 063	7 834 623	1 980 963	25 791	17 717 482
Akumuleeritud kulum	0	-4 111 623	-5 057 708	-1 481 172	0	-10 650 503
Jääkmaksumus	76 042	3 688 440	2 776 915	499 791	25 791	7 066 979
Ostud ja parendused	0	67 288	241 667	138 106	0	447 061
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		67 288				67 288
Muud ostud ja parendused			241 667	138 106	0	379 773
Amortisatsioonikulu	0	-229 502	-397 923	-163 043	0	-790 468
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-8 011	-136	0	-8 147
Ümberliigitamised	0	13 736	0	0	-13 736	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	76 042	7 878 292	8 012 095	1 903 010	12 055	17 881 494
Akumuleeritud kulum	0	-4 338 330	-5 399 447	-1 428 292	0	-11 166 069
Jääkmaksumus	76 042	3 539 962	2 612 648	474 718	12 055	6 715 425

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on esitatud informatsioon lisas 10.

Materiaalsete põhivarade amortisatsioonikulu kohta on esitatud informatsioon lisades 15, 16 ja 17.

Kapitalirendi tingimustel renditud varade kohta on esitatud informatsioon lisas 9.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	698 015	44 488	742 503
Akumuleeritud kulum	-431 568	0	-431 568
Jääkmaksumus	266 447	44 488	310 935
Ostud ja parendused	33 939	337 848	371 787
Amortisatsioonikulu	-33 369	0	-33 369
31.12.2023			
Soetusmaksumus	728 149	382 336	1 110 485
Akumuleeritud kulum	-461 132	0	-461 132
Jääkmaksumus	267 017	382 336	649 353

Immateriaalsete põhivarade amortisatsioonikulu kohta on esitatud informatsioon lisades 15, 16 ja 17.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	370 627	417 351
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	65 038	107 607
1-5 aasta jooksul	241 999	189 223

AS Balbiino rendib kasutusrendi tingimustel mittekatkestatavate rendilepingute alusel transpordivahendeid. Transpordivahendite kasutusrendikulu 2023. aastal oli 98 991 eurot (2022. aastal 94 679 eurot).

Lisaks transpordivahenditele on ettevõtte 2023. aastal tasunud laopindade rendi eest 153 068 eurot (2022. aastal 202 797 eurot) ja töstukite rendi eest 118 568 eurot (2022. aastal 119 875 eurot).

Lisa 9 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	181 002	133 464	47 538	0	Euro 6 kuu Euribor+1,89%	EUR	15.08.2028	
Kapitalirendikohustised kokku	181 002	133 464	47 538	0				10

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	144 236	20 786	91 265	32 185	Euro 6 kuu Euribor+1,12%	EUR	05.08.2030	
Kapitalirendikohustised kokku	144 236	20 786	91 265	32 185				10

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	187 682	146 871
Kokku	187 682	146 871

Informatsioon kapitalirendi tingimustel renditud varade bilansilise jääkväärtuse kohta on esitatud lisas 6.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlgnevus	0	0			Euro 6 kuu Euribor+0,90%	EUR	31.12.2024	19
Arvelduslaen OP Corporate bank	2 488 404	2 488 404			Euro 3 kuu Euribor + 1,05%	EUR	29.07.2024	
Lühiajalised laenud kokku	2 488 404	2 488 404						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen AS SEB pank	952 381	952 381	0	0	Euro 6 kuu Euribor + 1,2%	EUR	29.08.2024	
Pikaajalised laenud kokku	952 381	952 381	0	0				
Kapitalirendikohustised kokku	181 002	133 464	47 538	0				9
Laenukohustised kokku	3 621 787	3 574 249	47 538	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlgnevus	1 510 209	1 510 209			Euro 6 kuu Euribor+0,90%	EUR	31.12.2023	19
Arvelduslaen AS SEB pank	2 446 785	2 446 785			Euro 1 kuu Euribor +1,0%	EUR	31.07.2023	
Lühiajalised laenud kokku	3 956 994	3 956 994						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen AS SEB Pank	1 309 524	357 143	952 381	0	Euro 6 kuu Euribor + 1,2%	EUR	29.08.2024	
Pikaajalised laenud kokku	1 309 524	357 143	952 381	0				
Kapitalirendikohustised kokku	144 236	20 786	91 265	32 185				9
Laenukohustised kokku	5 410 754	4 334 923	1 043 646	32 185				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	76 042	76 042
Ehitised	3 025 362	3 132 155

Kokku	3 101 404	3 208 197
--------------	------------------	------------------

AS SEB pangalaenu tagatiseks on hüpoteek kinnistule aadressil Viljandi mnt. 26, Tallinn (kinnistu registrios 587201) summas 4 470 000 eurot. Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2022. Informatsioon tagatiseks panditud varade kohta on esitatud lisas 6.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 403 842	2 403 842	
Võlad töövõtjatele	727 846	727 846	
Maksuvõlad	642 669	642 669	12
Muud võlad	15 670	15 670	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 790 027	3 790 027	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 089 929	2 089 929	
Võlad töövõtjatele	532 755	532 755	
Maksuvõlad	538 502	538 502	12
Muud võlad	7 132	7 132	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 168 318	3 168 318	

Kirje "Võlad tarnijatele" sisaldab võlga emaettevõttele ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele summas 302 809 eurot (2022. aastal 287 404 eurot).

Täiendav informatsioon kohustuste kohta seotud osapoolte ees on esitatud lisas 19.

Lisa 12 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	193 903	158 921
Üksikisiku tulumaks	142 726	116 654
Erisoodustuse tulumaks	3 027	3 671
Sotsiaalmaks	275 591	237 701
Kohustuslik kogumispension	8 753	7 095
Töötuskindlustusmaksed	18 669	14 460
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	642 669	538 502

Informatsioon maksuvõlgade kohta on esitatud lisas 11.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	2 760 000	2 760 000
Aktsiate arv (tk)	4 600 000	4 600 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2023 koosneb 4 600 000 lihtaktsiast nimiväärtusega 0,60 eurot, mille eest on täielikult tasutud. Seisuga 31.12.2022 oli aktsiate arv samuti 4 600 000 ja aktsiate nimiväärtus 0,60 eurot.

2023. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 500 000 eurot. Dividendide väljakuulutamisega kaasnes tulumaksukulu summas 81 395 eurot. 2022. aastal maksis ettevõtte omanikele dividende summas 1 500 000 eurot ja tulumaksukulu oli 258 721 eurot.

Balbiino AS jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas kokku 4 289 791 eurot (31.12.2022: 1 895 106 eurot). Dividendide väljamaksmisel aktsionäridele kaasneb tulumaksukulu netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga võimalik dividendidena välja kuulutada 3 319 087 eurot (2022: 1 537 609 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 970 704 eurot (2022: 357 497 eurot).

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 706 156	28 114 112
Läti	1 314 298	803 817
Leedu	283 768	171 114
Soome	4 430 461	3 194 206
Rootsi	201 493	412 939
Taani	131 157	273 359
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	85 615	90 924
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	37 152 948	33 060 471
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 262	14 194
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 262	14 194
Kokku müügitulu	37 157 210	33 074 665
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jäätis	18 337 264	15 204 238
Muu toidukaup	9 881 677	9 661 287
Logistikateenuste müük	8 873 933	8 162 022
Muude teenuste ja tooraine müük	64 336	47 118
Kokku müügitulu	37 157 210	33 074 665

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	7 491 557	7 711 036	
Varude allahindlus ja mahakandmine	102 979	105 238	3
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	7 278 243	7 414 717	
Energia	512 911	961 555	
Elektrienergia	419 341	800 723	
Kütus	93 570	160 832	
Transpordikulud	3 145 802	3 228 309	
Logistikakulud	647 293	573 732	
Tööjõuent	1 106 276	1 369 615	
Tööjõukulud	4 087 494	3 426 409	18
Amortisatsioonikulu	459 282	467 631	5;6;7
Hoonete ja seadmete remont- ning hooldustööde kulu	291 209	269 928	
Toodete ja kaupade müügikampaaniate kulud	470 299	0	
Muud kulud *	1 292 143	599 455	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	26 885 488	26 127 625	

* Muude kulude hulka kuuluvad toodete ja kaupade realiseerimisega seotud kulud (pakkematerjal, lepingulised turundustasud), majandustarkvaraga seotud kulud (hooldus, konsultatsioonid), personaliga seotud kulud (tööriided, koolitus, tervisekaitse), kontorikulud, pesemisvahendid ja koristuskulud ning muud allhanketeenuskulud.

Lisa 16 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Energia	225 961	385 135	
Elektrienergia	172 142	323 096	
Kütus	53 819	62 039	
Transpordikulud	859 169	968 645	
Logistikakulud	123 179	171 745	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 634	16 902	2
Tööjõukulud	1 853 731	1 643 503	18
Amortisatsioonikulu	269 199	295 581	5;6;7
Reklaami- ja marketingikulud	1 431 614	1 293 125	
Tööjõurent	44 970	43 053	
Muud kulud*	589 483	567 593	
Kokku turustuskulud	5 399 940	5 385 282	

* Muude kulude hulka kuuluvad varade (põhivara, väikevara, autopark) remont- ja hooldustööde kulu, pakendi taaskasutuskulud, tootearenduskulud, personaliga seotud kulud (tööriided, tervisekaitse, koolituskulud, lähetuskulud), juriidilised kulud ning muud turustuskulud.

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Energia	115 338	178 028	
Elektrienergia	106 702	169 962	
Kütus	8 636	8 066	
Mitmesugused bürookulud	54 684	46 866	
Tööjõukulud	806 798	716 299	18
Amortisatsioonikulu	98 847	121 213	5;6;7
Juriidilised teenused ja konsultatsioonid	88 339	85 183	
Valveteenuste kulu	83 730	73 860	
Muud kulud*	406 992	349 390	
Kokku üldhalduskulud	1 654 728	1 570 839	

* Muude kulude hulka kuuluvad varade (põhivara, väikevara, autopark) remont- ja hooldustööde kulu, majandustarkvaraga seotud kulud (litsentsitasu, hoolduskulud ja konsultatsioonid), personaliga seotud kulud (tervisekaitse, koolituskulud, lähetuskulud), ning muud üldhalduskulud.

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	5 060 085	4 340 534
Sotsiaalmaksud	1 687 938	1 445 677
Kokku tööjõukulud	6 748 023	5 786 211
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	215	205

Lisainformatsioon tööjõukulude kohta kulugruppide lõikes on esitatud lisades 15,16 ja 17.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ NG Investeeringud
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	NG Kapital OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 280 774	1 375 411	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 280 774	1 375 411	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	1 510 209	10
Kokku laenukohustised	0	1 510 209	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	8 750	10 727	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	294 059	276 677	
Kokku võlad ja ettemaksed	302 809	287 404	11

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 430 842	8 859 014	0	4 232 665	8 143 495	2 500
Kokku müüdid	4 430 842	8 859 014	0	4 232 665	8 143 495	2 500

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	89 323	0	0	88 422	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 695	822 140	78 176	6 408	780 332	76 333
Kokku ostetud	5 695	911 463	78 176	6 408	868 754	76 333

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	170 000	141 000

AS BALBIINO aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Juhatus liikmega teenistuslepingu lõppemisel (tähtaja möödumisega või mõjuva põhjusega ennetähtaegsel lõpetamisel) kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 60 000 eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingust on juhatuse liikmele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses).

AS BALBIINO arvelduskonto kuulub OÜ NG Investeeringud kontsernikonto koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Ka 2023. aastal kasutas AS Balbiino kontsernikonto vahendeid. Kontsernikonto saldo ja intressimäära kohta on esitatud info lisas 10. Emaettevõtja poolt arvestati 2023.aastal kontsernikonto intresse 69 335 (2022.aastal 25 406) eurot ja intressitulu 2 557 (2022.aastal 4) eurot.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023. aastal nii nagu ka 2022. aastal moodustatud allahindluseid.

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seisuga 01.01.2024 andis AS Balbiino üle oma tütarettevõttele NG Logistics OÜ logistika ärivaldkonna äriettevõtte, tehes mitterahalise sissemakse vabatahtlikku reservkapitali summas 400 827,30 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2024

Aktsiaselts Balbiino (registrikood: 10009159) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO SALURAND	Juhatuse liige	01.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Balbiino aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts Balbiino (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilansi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Rando Rand

Vandeauditor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

1. märts 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Balbiino (registrikood: 10009159) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	01.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 395 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 894 685
Kokku	4 289 791
Jaotamine	
Dividendideks	2 700 000
Kokku	2 700 000

2023. Kasumi jaotamine otsus on tehtud AS Balbiino ainuaktsionäri otsusega 18.03.2024.a.- Kinnitada 2023.a. majandusaata kasum summas 2 894 685 eurot ja maksta dividende summas 2 700 000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jäätisetootmine	10521	18337264	49.35%	Jah
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	9881677	26.59%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	8873933	23.88%	Ei