

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.04.2021

**aruandeaasta lõpp:** 31.03.2022

**ärinimi:** Aktsiaselts Baltem

**registrikood:** 10092960

**tänavanimi:** Tuleviku tee 2a

**maja number:**

**alevik:** Peetri alevik

**vald:** Rae vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 75312

**telefon:** +372 6060484

**e-posti aadress:** baltem@baltem.ee

**veebilehe aadress:** www.baltem.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                 | 13 |
| Lisa 3 Varud                                | 13 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 14 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad               | 15 |
| Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad             | 16 |
| Lisa 7 Kapitalirent                         | 16 |
| Lisa 8 Kasutusrent                          | 17 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                  | 18 |
| Lisa 10 Eraldised                           | 19 |
| Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 19 |
| Lisa 12 Aktsiakapital                       | 20 |
| Lisa 13 Müügitulu                           | 20 |
| Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 20 |
| Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud           | 21 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                         | 21 |
| Lisa 17 Seotud osapooled                    | 21 |
| Aruande allkirjad                           | 23 |
| Vandeauditori aruanne                       | 24 |

## Tegevusaruanne

AS Baltem (edaspidi „Ettevõte“ ja „Baltem“) põhitegevuseks on ehitus- ning karjäärimasinate müük ja järeleteenindus Eestis, Lätis ja Leedus. Meie tooteportfelli kuuluvad Komatsu (Jaapan) ehitus- ja karjäärimasinad, McCloskey (Põhja-lirimaa, UK) mobiilsed purustid-sõelad, Länneren (Soome) keskliigendiga laadur-ekskavaatorid, CDE (Põhja-lirimaa, UK) jäätmekäitlus- ja pesuseadmed (mineraalsete ehitusmaterjalide pesu), Telestack (Põhja-lirimaa, UK) mobiilsed konveierid, Xcentric Ripper International (Hispaania) ekskavaatorite lisaseadmed (kobestid) ning Topcon 2D/3D juhtimissüsteemid (Jaapan).

### Majandustegevuse areng

Baltem AS'i majandusaasta algab 01.04 ja lõpeb 31.03.

2021/2022 aasta eesmärgid said hoolimata COVID-19 viirusepuhangust täidetud.

Masinate müügitulu suurenes 42.1%. 2021/2022 masinate müügitulu oli 29,09 mEURi. 2020/2021 oli vastav summa 20,47 mEURi.

2021/2022 aastal vähenes vähesel määral renditegevuse tulu võrreldes eelneva aastaga. Renditegevuse käive oli 2021/2022 3,3 mEUR (2020/2021: 3,9 mEUR).

2021/2022 aastal oli järeleteeninduse müügitulu 9,5 mEUR (2020/2021 8,3 mEUR). Käive suurenes 14.4%.

Ettevõtte kasum 2021/2022 aastal oli 705 tuhat EUR (2020/2021 276 tuhat EUR).

### Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Ettevõtte püstitab keskkonnasäästlike tegevustele eesmärgid ja jälgib nende eesmärkide täitmist.

Peamiseks eesmärgiks on keskkonnavalajajälgimise vähendamine, k.a CO2 saaste ja energia kasutamise vähendamine, materjalide taaskasutamine, jäätmete liikide kaupa kogumine ja utiliseerimine (s.h pakendiringluse seaduse täitmine) ning ohtlike ainete kasutamise vähendamine majandustegevuses.

### Valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seotud riskid

Klientide ja hankijatega arveldatakse EUR-des, seetõttu valuutakursside kõikumised ettevõtte majandustegevust ei mõjuta. Laenude intressimäär on fikseeritud.

### Vene-Ukraina sõda

Tulenevalt endiselt väga ebakindlast olukorrast aruande kinnitamise hetkel ning selle kiirest muutumisest pole juhtkonnal esialgu võimalik anda usaldusväärset kvantitatiivset hinnangut Vene-Ukraina sõja mõju kohta ettevõttele.

### 2022/2023 aasta arengusuunad

2022/2023 aastal Baltem AS suuri investeeringuid ei plaani. Peamine eesmärk on kasvatada turuosa nii Eestis, Lätis kui ka Leedus.

Renditegevuse osas on plaanis laiendada rendiparki. Järeleteeninduse eesmärk on suurendada nii käivet kui ka kasvatada kasumlikkust. Järeleteeninduse peamiseks eesmärgiks on pakkuda kliendile pikaajalisi lepinguid, millega tagatakse masinate töös olek ja masinate korrasoleku kvaliteet.

### Peamised finantssuhtarvud on järgmised:

|                                      | 01.04.2021-31.03.2022 | 01.04.2020-31.03.2021 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Müügitulu (tuhat eurot)              | 41 912                | 32 666                |
| Müügitulu kasv/vähenev               | 28,3%                 | -5,0%                 |
| Puhaskasum/kahjum (tuhat eurot)      | 705                   | 276                   |
| Kasumi kasv                          | 255,43%               | 289,0%                |
| Puhasrentaabilus                     | 1,7%                  | 0,8%                  |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 1,2                   | 1,0                   |

|     |      |      |
|-----|------|------|
| ROA | 2,3% | 0,9% |
| ROE | 5,2% | 2,1% |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv/vähenemine (%) =  $(\text{müügitulu } 2021/2022 - \text{müügitulu } 2020/2021) / \text{müügitulu } 2020/2021 * 100$
- Kasumi kasv (%) =  $(\text{puhaskasum } 2021/2022 - \text{puhaskasum } 2020/2021) / \text{puhaskasum } 2020/2021 * 100$
- Puhasrentaablus (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) =  $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

# Raamatupidamise aastaaruanne

## Bilanss

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.03.2022    | 31.03.2021    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevarad                                   |               |               |         |
| Raha                                         | 4 125         | 3 657         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 2 154         | 1 954         | 2       |
| Varud                                        | 12 657        | 12 022        | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>18 936</b> | <b>17 633</b> |         |
| Põhivarad                                    |               |               |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 117           | 120           | 2       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 10 971        | 12 354        | 5       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 0             | 1             | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>11 088</b> | <b>12 475</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>30 024</b> | <b>30 108</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustised                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |         |
| Laenukohustised                              | 216           | 412           | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 8 803         | 7 769         | 9       |
| Eraldised                                    | 2 289         | 2 226         | 10      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>11 308</b> | <b>10 407</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                      |               |               |         |
| Laenukohustised                              | 5 104         | 6 498         | 7,17    |
| Võlad ja ettemaksed                          | 0             | 20            | 9       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>5 104</b>  | <b>6 518</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>16 412</b> | <b>16 925</b> |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Aksiakapital nimiväärtuses                   | 128           | 128           | 12      |
| Ülekurss                                     | 3 201         | 3 201         |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 13            | 13            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 9 565         | 9 565         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 705           | 276           |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>13 612</b> | <b>13 183</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>30 024</b> | <b>30 108</b> |         |

## Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 41 912                     | 32 666                     | 13      |
| Muud äritulud                               | 55                         | 132                        |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -32 591                    | -24 113                    | 14      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -2 143                     | -2 231                     | 15      |
| Tööjõukulud                                 | -4 190                     | -3 626                     | 16      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -2 225                     | -2 445                     | 5       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>818</b>                 | <b>383</b>                 |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -58                        | -52                        |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>760</b>                 | <b>331</b>                 |         |
| Tulumaks                                    | -55                        | -55                        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>705</b>                 | <b>276</b>                 |         |

## Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                                                 | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                            |                            |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 818                        | 383                        |         |
| Korrigeerimised                                                 |                            |                            |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 2 220                      | 2 449                      | 5       |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -21                        | 273                        | 5       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>2 199</b>               | <b>2 722</b>               |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -197                       | 2 923                      | 2       |
| Varude muutus                                                   | -4 276                     | -4 990                     | 3       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | 1 105                      | 1 392                      | 9       |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                      | -55                        | -55                        |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>-406</b>                | <b>2 375</b>               |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                            |                            |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -238                       | -135                       | 5       |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 3 063                      | 2 756                      | 5       |
| Laekunud intressid                                              | -5                         | 34                         |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>2 820</b>               | <b>2 655</b>               |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                            |                            |         |
| Saadud laenud                                                   | 700                        | 2 400                      | 17      |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -1 900                     | -6 007                     | 17      |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -417                       | 0                          |         |
| Makstud intressid                                               | -53                        | -86                        |         |
| Makstud dividendid                                              | -276                       | 0                          |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-1 946</b>              | <b>-3 693</b>              |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>468</b>                 | <b>1 337</b>               |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 3 657                      | 2 320                      |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>468</b>                 | <b>1 337</b>               |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 4 125                      | 3 657                      |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

|                                |                               |         |                              |                             | Kokku  |
|--------------------------------|-------------------------------|---------|------------------------------|-----------------------------|--------|
|                                | Aktiikapital<br>nimiväärtuses | Ülekurs | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |        |
| <b>31.03.2020</b>              | 128                           | 3 201   | 13                           | 9 565                       | 12 907 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                             | 0       | 0                            | 276                         | 276    |
| <b>31.03.2021</b>              | 128                           | 3 201   | 13                           | 9 841                       | 13 183 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                             | 0       | 0                            | 705                         | 705    |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  | 0                             | 0       | 0                            | -276                        | -276   |
| <b>31.03.2022</b>              | 128                           | 3 201   | 13                           | 10 270                      | 13 612 |

Vaata ka Lisa 12 Aktiikapital.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

AS Baltem 2021/2022 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

AS Baltem raamatupidamise aastaaruanne on koostatatud perioodil 01.04.2021-31.03.2022 ning aruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr 1 järgi.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

### Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha ja lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

### Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassat ja pangakontosid.

### Rahavood

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud otsemeetodil.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandepäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte on filiaalid Lätis ja Leedus. Emaettevõtjat ja filiaale käsitletakse kui ühtset majandusüksust. Konsolideerimisel liidetakse rida-realt emaettevõtja ja filiaalide bilansid, kasumiaruanded ja rahavoogude aruanded ning elimineeritakse omavaheliste tehingute tagajärjel tekkinud nõuded, kohustused, sisekäibed ning realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Välismaal asuvate filiaalide varad ja kohustused hinnatakse ümber aruandepäeva valuutakursi alusel ning tulud ja kulud aruandeperioodi keskmise valuutakursi alusel.

### Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Kui nõuete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad arved" ning vastavat kulu kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning bilansist välja kantud. Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud samal kulukirjel vastukandena.

#### Varud

Ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt amortisatsioonimäärast:

ehitised - 2%-3% või 33%;  
masinad ja seadmed – 5%-30% aastas;  
mootorsõidukid – 15%-40% aastas;  
kontoriinventar – 10%-40% aastas;  
rendi põhivara - 17% esimesed 5 aastat ja 3% järgmisel 5 aastal;

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida Ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning see on Ettevõtte poolt kontrollitav, immateriaalse põhivara soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja see tõenäoliselt loob tulevikus Ettevõttele majanduslikku kasu.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortiseeritakse määraga 10-50% aastas.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 600 eur

#### Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte rentnikuna

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksud kajastatakse kuluna ühtlaselt

kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Ettevõtte rendileandjana

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogiliselt muule bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendimaksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult laekuvad.

### **Finantskohustised**

Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressitulud ja -kulud" nende tekkimise perioodil.

### **Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Tingimuslikud kohustused

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, on avalikustatud aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Eraldised

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhataja hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

### **Tulud**

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omanisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

### **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. 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 reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 11.

Leedus on ettevõtte tulumaksu määr 15%. Maksustamisele kuuluv tulu suurus määratakse kindlaks filiaali raamatupidamise aastaaruandes esitatud kasumi/kahjumi andmete põhjal. Kasumi või kahjumi arvestuse suhtes kehtivad mitmed kohandused, mis suurendavad või vähendavad maksustatavat kasumit/kahjumit enne nende esitamist filiaali maksustatava tulu või kahjumina.

Alates 2018.aastast on tulumaksusüsteem Lätis sarnane Eesti tulumaksu süsteemiga, kus reinvesteeritud kasumit ei maksustata, vaid maksustatakse dividendidena väljamakstavat kasumit koos mõningate kohandustega.

**Seotud osapooled**

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on aruandva ettevõtte või selle emasettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja aruandev ettevõtte on ühise valitseva mõju all;
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoolte valitseva mõju all olev ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoolte olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) ettevõtte omab aruandva ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju;
- (d) ettevõtte on aruandva ettevõtte valitseva või olulise mõju all;
- (e) ettevõtted, mille üle juhtkonna liikmed omavad valitsevat või olulist mõju;
- (f) ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud, kes omavad valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

**Sündmused pärast aruandekuupäeva**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnemid aruandekuupäeva 31.03.2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                   | 31.03.2022   | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                   |              | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 1 926        | 1 926                            | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 2 099        | 2 099                            | 0                   |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded   | -173         | -173                             | 0                   |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 25           | 25                               | 0                   | 17      |
| Muud nõuded                       | 119          | 2                                | 117                 |         |
| Ettemaksed                        | 201          | 201                              | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide kulud        | 201          | 201                              | 0                   |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>2 271</b> | <b>2 154</b>                     | <b>117</b>          |         |

  

|                                   | 31.03.2021   | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------|---------|
|                                   |              | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu              | 1 696        | 1 696                            | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 1 993        | 1 993                            | 0                   |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded   | -297         | -297                             | 0                   |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 34           | 34                               | 0                   | 17      |
| Muud nõuded                       | 145          | 25                               | 120                 |         |
| Ettemaksed                        | 199          | 199                              | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide kulud        | 199          | 199                              | 0                   |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>2 074</b> | <b>1 954</b>                     | <b>120</b>          |         |

## Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

|                                       | 31.03.2022    | 31.03.2021    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Müügiks ostetud kaubad</b>         | <b>12 657</b> | <b>12 022</b> |
| Uued masinad                          | 7 320         | 7 920         |
| Kasutatud masinad                     | 525           | 918           |
| Varuosad ja lisaseadmed               | 4 399         | 3 024         |
| Kaubad teel (varuosad ja lisaseadmed) | 413           | 160           |
| <b>Kokku varud</b>                    | <b>12 657</b> | <b>12 022</b> |

Varude allahindlus ja mahakandmine 31.03.2022 lõppenud majandusaastal 257 tuhat eurot (31.03.21 207 tuhat eurot).

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
|                                               | Maksuvõlg  | Maksuvõlg  |
| Ettevõtte tulumaks                            | 11         | 0          |
| Käibemaks                                     | 442        | 446        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 43         | 41         |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0          | 12         |
| Sotsiaalmaks                                  | 77         | 78         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 2          | 2          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0          | 5          |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>575</b> | <b>584</b> |

Vaata ka lisa 9.

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                                      |     |          |                            |                         |                    |                             |                      | Kokku  |
|--------------------------------------|-----|----------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------|
|                                      | Maa | Ehitised |                            |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | Lõpetamata projektid |        |
|                                      |     |          | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             |                      |        |
| 31.03.2020                           |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| Soetusmaksumus                       | 960 | 1 497    | 160                        | 14 310                  | 14 470             | 855                         | 27                   | 17 809 |
| Akumuleeritud kulum                  |     | -174     | -119                       | -4 142                  | -4 261             | -487                        | -5                   | -4 927 |
| Jääkmaksumus                         | 960 | 1 323    | 41                         | 10 168                  | 10 209             | 368                         | 22                   | 12 882 |
|                                      |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| Ostud ja parendused                  | 0   | 0        | 10                         | 4 911                   | 4 921              | 29                          | 0                    | 4 950  |
| Amortisatsioonikulu                  | 0   | -49      | -27                        | -2 293                  | -2 320             | -75                         | -5                   | -2 449 |
| Müügid (jääkmaksumuses)              | 0   | 0        | 0                          | -54                     | -54                | 0                           | 0                    | -54    |
| Ümberliigitamised                    | 0   | 0        | 0                          | -2 973                  | -2 973             | -2                          | 0                    | -2 975 |
| Ümberliigitamised varudega           | 0   | 0        | 0                          | -2 975                  | -2 975             | 0                           | 0                    | -2 975 |
| Muud ümberliigitamised               | 0   | 0        | 0                          | 2                       | 2                  | -2                          | 0                    | 0      |
|                                      |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| 31.03.2021                           |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| Soetusmaksumus                       | 960 | 1 497    | 166                        | 14 539                  | 14 705             | 881                         | 27                   | 18 070 |
| Akumuleeritud kulum                  |     | -223     | -142                       | -4 780                  | -4 922             | -561                        | -10                  | -5 716 |
| Jääkmaksumus                         | 960 | 1 274    | 24                         | 9 759                   | 9 783              | 320                         | 17                   | 12 354 |
|                                      |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| Ostud ja parendused                  | 0   | 0        | 10                         | 109                     | 119                | 102                         | 17                   | 238    |
| Amortisatsioonikulu                  | 0   | -49      | -13                        | -2 069                  | -2 082             | -85                         | -4                   | -2 220 |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu | 0   | -13      | 0                          | 0                       | 0                  | 0                           | 0                    | -13    |
| Müügid (jääkmaksumuses)              | 0   | 13       | 0                          | -3 042                  | -3 042             | 0                           | 0                    | -3 029 |
| Ümberliigitamised                    | 0   | 0        | 0                          | 3 640                   | 3 640              | 0                           | 0                    | 3 640  |
| Ümberliigitamised varudega           | 0   | 0        | 0                          | 3 640                   | 3 640              | 0                           | 0                    | 3 640  |
| Muud muutused                        | 0   | 0        | 0                          | 0                       | 0                  | 1                           | 0                    | 1      |
|                                      |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| 31.03.2022                           |     |          |                            |                         |                    |                             |                      |        |
| Soetusmaksumus                       | 960 | 1 484    | 164                        | 13 101                  | 13 265             | 954                         | 44                   | 16 707 |
| Akumuleeritud kulum                  | 0   | -259     | -143                       | -4 704                  | -4 847             | -616                        | -14                  | -5 736 |
| Jääkmaksumus                         | 960 | 1 225    | 21                         | 8 397                   | 8 418              | 338                         | 30                   | 10 971 |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

|  |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 01.04.2021 - 31.03.2022 | 01.04.2020 - 31.03.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|

|                         |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Masinad ja seadmed      | 3 063        | 2 756        |
| Muud masinad ja seadmed | 3 063        | 2 756        |
| <b>Kokku</b>            | <b>3 063</b> | <b>2 756</b> |

## Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

|                     | Muud immateriaalsed põhivarad | Kokku    |
|---------------------|-------------------------------|----------|
| <b>31.03.2020</b>   |                               |          |
| Soetusmaksumus      | 15                            | 15       |
| Akumuleeritud kulum | -14                           | -14      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>1</b>                      | <b>1</b> |
|                     |                               |          |
|                     |                               |          |
| <b>31.03.2021</b>   |                               |          |
| Soetusmaksumus      | 15                            | 15       |
| Akumuleeritud kulum | -14                           | -14      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>1</b>                      | <b>1</b> |
|                     |                               |          |
| Amortisatsioonikulu | -1                            | -1       |
|                     |                               |          |
| <b>31.03.2022</b>   |                               |          |
| Soetusmaksumus      | 15                            | 15       |
| Akumuleeritud kulum | -15                           | -15      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>0</b>                      | <b>0</b> |

## Lisa 7 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.03.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |
| Masinad ja seadmed                   | 593        | 216                               | 377                 | EUR         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>593</b> | <b>216</b>                        | <b>377</b>          |             |
|                                      |            |                                   |                     |             |

|                                      | 31.03.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Alusvaluuta |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |             |
| Masinaid ja seadmed                  | 1 010      | 412                               | 598                 | EUR         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 1 010      | 412                               | 598                 |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
|                                          | 31.03.2022 | 31.03.2021   |
| Masinaid ja seadmed                      | 799        | 1 197        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>799</b> | <b>1 197</b> |

Kapitalirendi tingimustel on soetatud masinaid ja seadmeid.  
Liisingintress on 2,8% ja viimane väljaostu tähtaeg on 31.03.2024.

## Lisa 8 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                                                          | 01.04.2021 - 31.03.2022 | 01.04.2020 - 31.03.2021 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kasutusrenditulu                                         | 3 293                   | 3 864                   |
| Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus |                         |                         |
| Masinaid ja seadmed                                      | 8 081                   | 9 444                   |
| <b>Kokku</b>                                             | <b>8 081</b>            | <b>9 444</b>            |

Ettevõtte rendib välja kasutusrenditingimustel mullatöö- ja ehitusmasinaid. Rendilepingud on katkestatavad ja sõlmitud valdavalt lühiajaliseks perioodiks.

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 01.04.2021 - 31.03.2022 | 01.04.2020 - 31.03.2021 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kasutusrendikulu | 650                     | 626                     |

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel kaubikuid, ametiautosid ning hooneid.

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

|                                                | 31.03.2022   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                                |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                              | 3 004        | 3 004                             | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele                             | 777          | 777                               | 0                   |         |
| Maksuvõlad                                     | 575          | 575                               | 0                   | 4       |
| Saadud ettemaksed                              | 705          | 705                               | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide tulud                     | 705          | 705                               | 0                   |         |
| Lühiajalised võlad teistele grupi ettevõtetele | 3 742        | 3 742                             | 0                   | 17      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>               | <b>8 803</b> | <b>8 803</b>                      | <b>0</b>            |         |

  

|                                                                    | 31.03.2021   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                                                    |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                                                  | 2 297        | 2 297                             | 0                   |         |
| Võlad töövõtjatele                                                 | 500          | 500                               | 0                   |         |
| Maksuvõlad                                                         | 584          | 584                               | 0                   | 4       |
| Muud võlad                                                         | 20           | 0                                 | 20                  |         |
| Saadud ettemaksed                                                  | 182          | 182                               | 0                   |         |
| Tulevaste perioodide tulud                                         | 182          | 182                               | 0                   |         |
| Lühiajalised võlad emaeettevõtetele ja teistele grupi ettevõtetele | 23           | 23                                | 0                   | 17      |
| Lühiajalised võlad teistele grupi ettevõtetele                     | 4 183        | 4 183                             | 0                   | 17      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                   | <b>7 789</b> | <b>7 769</b>                      | <b>20</b>           |         |

## Lisa 10 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

|                                               | 31.03.2020   | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine    | 31.03.2021   |
|-----------------------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------|--------------|
| Uute ja kasutatud masinate garantiieraldis    | 451          | 345                         | -248          | 548          |
| Rendimasinate remondieraldis                  | 748          | 1 814                       | -1 507        | 1 055        |
| Muud hoolduste ja masinatega seotud eraldised | 324          | 181                         | -280          | 225          |
| Muud eraldised                                | 572          | 784                         | -958          | 398          |
| <b>Kokku eraldised</b>                        | <b>2 095</b> | <b>3 124</b>                | <b>-2 993</b> | <b>2 226</b> |
|                                               |              |                             |               |              |
|                                               | 31.03.2021   | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine    | 31.03.2022   |
| Uute ja kasutatud masinate garantiieraldis    | 548          | 549                         | -562          | 535          |
| Rendimasinate remondieraldis                  | 1 055        | 732                         | -927          | 860          |
| Muud hoolduste ja masinatega seotud eraldised | 225          | 148                         | -92           | 281          |
| Muud eraldised                                | 398          | 1 621                       | -1 406        | 613          |
| <b>Kokku eraldised</b>                        | <b>2 226</b> | <b>3 050</b>                | <b>-2 987</b> | <b>2 289</b> |

Kõik moodustatud eraldised on lühiajalised eraldised.

Muude eraldiste hulgas kajastatakse saadud teenuste ja kaupade summasid, mille eest tarnija arve on saabumata.

## Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

|                                             | 31.03.2022    | 31.03.2021   |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |               |              |
| Võimalikud dividendid                       | 8 222         | 7 873        |
| Potentsiaalne tulumaks jaotatavalt kasumilt | 2 048         | 1 968        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>10 270</b> | <b>9 841</b> |

### Potentsiaalne tulumaks

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.03.22 moodustas 10 270 tuhat eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel omanikele netodividendidena kaasneks tulumaksukulu 20/80 maksumääraga 8 130 tuhandelt eurot (2 033 tuhat eurot) ja 14/86 maksumääraga 92 tuhandelt eurot (15 tuhat eurot). 2020/2021 majandusaastal jaotati dividendideks 276 tuhat eurot. Seega oleks aruandekuupäeva seisuga omanikele võimalik dividendidena välja maksta 8 222 tuhat eurot ja maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa oleks sel juhul 2 048 tuhat eurot.

Dividendide väljamaksmisel tasumisele kuuluvat tulumaksu vähendatakse Läti ja Leedu filiaalidelt saadud jaotamata kasumilt arvutatud 20/80 suuruse osa võrra.

## Lisa 12 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

|                   | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Aktsiakapital     | 128        | 128        |
| Aktsiate arv (tk) | 20 001     | 20 001     |

Ettevõtte aktisakapital jaguneb 20 001 nimiväärtuseta nimeliseks aktsiaks. Aktsiate arvestuslik nimiväärtus on 6,39 EUR.

## Lisa 13 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

|                                                   | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                            |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                            |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 40 923                     | 32 384                     |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>40 923</b>              | <b>32 384</b>              |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                            |                            |
| Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud         | 989                        | 282                        |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>989</b>                 | <b>282</b>                 |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>41 912</b>              | <b>32 666</b>              |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                            |                            |
| Masinate müük                                     | 29 090                     | 20 474                     |
| Tehnohoole ja varuosad                            | 8 336                      | 7 375                      |
| Renditegevus                                      | 3 293                      | 3 864                      |
| Muud                                              | 1 193                      | 953                        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>41 912</b>              | <b>32 666</b>              |

## Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

|                                                  | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | -32 591                    | -24 113                    |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>-32 591</b>             | <b>-24 113</b>             |

## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

|                                          | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Üür ja rent                              | -240                       | -237                       |
| <b>Energia</b>                           | <b>-181</b>                | <b>-110</b>                |
| Mitmesugused bürookulud                  | -32                        | -26                        |
| Lähetuskulud                             | -799                       | -703                       |
| Telekommunikatsiooni- ja IT-kulud        | -240                       | -219                       |
| Büroohoonete halduskulud (v.a. energia)  | -87                        | -81                        |
| Reklaamikulud                            | -112                       | -88                        |
| Juhtimistasud                            | -262                       | -259                       |
| Juriidiliste nõustamiste ja auditi kulud | -37                        | -36                        |
| Kindlustusmaksed                         | -59                        | -51                        |
| Muud                                     | -94                        | -421                       |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>   | <b>-2 143</b>              | <b>-2 231</b>              |

## Lisa 16 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

|                                                 | 01.04.2021 -<br>31.03.2022 | 01.04.2020 -<br>31.03.2021 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                       | -3 330                     | -2 874                     |
| Sotsiaalmaksud                                  | -860                       | -752                       |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>-4 190</b>              | <b>-3 626</b>              |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 98                         | 96                         |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |                            |                            |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 98                         | 96                         |

## Lisa 17 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

|                                                               |                                                |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus                     | Technologia para La Construcción y Minería S.L |
| Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud | Hispaania                                      |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja               | Sumitomo Corporation                           |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud            | Jaapan                                         |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                             | 31.03.2022 | 31.03.2021 | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                              |            |            |         |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 25         | 34         |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                        | <b>25</b>  | <b>34</b>  | 2       |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                               |            |            |         |

|                                                          |              |              |          |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------|
| Emaettevõtja                                             | 13           | 23           |          |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 3 729        | 4 183        |          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                         | <b>3 742</b> | <b>4 206</b> | <b>9</b> |

| <b>PIKAAJALISED</b>          | <b>31.03.2022</b> | <b>31.03.2021</b> | <b>Lisa nr</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Laenukohustised              |                   |                   |                |
| Emaettevõtja                 | 4 700             | 5 900             |                |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>4 700</b>      | <b>5 900</b>      |                |

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>       | <b>31.03.2020</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>Saadud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.03.2021</b> | <b>Lisa nr</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| Emaettevõtja                 | 8 210             | 2 400                | -4 710                             | 5 900             |                |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>8 210</b>      | <b>2 400</b>         | <b>-4 710</b>                      | <b>5 900</b>      |                |

| <b>LAENUKOHUSTISED</b>       | <b>31.03.2021</b> | <b>Saadud laenud</b> | <b>Saadud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.03.2022</b> | <b>Lisa nr</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| Emaettevõtja                 | 5 900             | 700                  | -1 900                             | 4 700             |                |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>5 900</b>      | <b>700</b>           | <b>-1 900</b>                      | <b>4 700</b>      |                |

| <b>MÜÜDUD</b>                                            | <b>01.04.2021 - 31.03.2022</b> |                 | <b>01.04.2020 - 31.03.2021</b> |                 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
|                                                          | <b>Kaubad</b>                  | <b>Teenused</b> | <b>Kaubad</b>                  | <b>Teenused</b> |
| Emaettevõtja                                             | 2                              | 0               | 0                              | 0               |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 693                            | 0               | 762                            | 0               |
| <b>Kokku müüdnud</b>                                     | <b>695</b>                     | <b>0</b>        | <b>762</b>                     | <b>0</b>        |

| <b>OSTETUD</b>                                           | <b>01.04.2021 - 31.03.2022</b> |                 | <b>01.04.2020 - 31.03.2021</b> |                 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
|                                                          | <b>Kaubad</b>                  | <b>Teenused</b> | <b>Kaubad</b>                  | <b>Teenused</b> |
| Emaettevõtja                                             | 0                              | 411             | 0                              | 424             |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 24 146                         | 0               | 20 111                         | 0               |
| <b>Kokku ostetud</b>                                     | <b>24 146</b>                  | <b>411</b>      | <b>20 111</b>                  | <b>424</b>      |

Seotud osapooltena on kajastatud Tecnosumit konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted: Tecnologia para La Construcción y Minería S.L., Komatsu Espana S.A., Suomen Rakennuskone OY, Komatsu Poland SP Z.o.o, Komatsu Europe International.

Olulisemateks tehinguteks seotud osapoolte vahel olid masinate ja varuosade ostmise ning müümine, saadud ja osutatud teenused ning raha hoiustamine.

Laenud on kõik pikaajalised tähtajaga rohkem kui 1 aasta ning intressiga 0,5% ja laenu alusvaluuta on EUR.

Juhatuse ja nõukogu liikmetele tasusid 31.04.2021-31.03.2022 perioodil ei makstud.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2022

**Aktsiaselts Baltem (registrikood: 10092960) 01.04.2021 - 31.03.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| RYO ONODERA        | Juhatuse liige     | 30.05.2022           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Baltem AS aktsionärile

### Arvamus

Oleme auditeerinud Baltem AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. märts 2022, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 22 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. märts 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta 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 arvamusel.

### Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon 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 teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on 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, mida juhatuse peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

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

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

### Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud 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.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduureid ja teostame neid ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või väaresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhtkonna poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärsed kahtlused ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätku oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

/allkirjastatud digitaalselt/

Indrek Alliksaar  
Vandeauditori number 446

Siim Külasepp  
Vandeauditori number 698

KPMG Baltics OÜ  
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17  
Narva mnt 5, 10117 Tallinn  
30.05.2022

## Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Baltem (registrikood: 10092960) 01.04.2021 - 31.03.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| INDREK ALLIKSAAR   | Vandeaudiitor      | 30.05.2022           |
| SIIM KÜLASEPP      | Vandeaudiitor      | 30.05.2022           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

|                                              | 31.03.2022    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 9 565         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 705           |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>10 270</b> |
| Jaotamine                                    |               |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>10 270</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                                | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Kaevandus- ja ehitusmasinate hulgimüük                                                    | 46631      | 29090000        | 69.41%      | Jah            |
| Töste- ja teisaldusseadmete ja -masinate ning nende varuosade hulgimüük (k.a konteinerid) | 46691      | 8336000         | 19.89%      | Ei             |
| Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent                                      | 77321      | 3293000         | 7.86%       | Ei             |
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus                                                         | 46901      | 1193000         | 2.85%       | Ei             |

## Sidevahendid

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| Liik              | Sisu             |
| Telefon           | +372 6060484     |
| E-posti aadress   | baltem@baltem.ee |
| Veebilehe aadress | www.baltem.ee    |