

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
2022. MAJANDUSAASTA KOHTA, MIS ON KOOSTATUD KOOSKÕLAS
RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSSTANDARDITEGA, NAGU NEED
ON VASTU VÕETUD EUROOPA LIIDU POOLT, NING ESITATUD KOOS
TEGEVUSARUANDE JA SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDEGA

Aruandeaasta algus: 1. jaanuar 2022

Aruandeaasta lõpp: 31. detsember 2022

Ettevõtte nimi: Balti Investorite Grupp OÜ
(endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)

Registrikood: 12357411

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

Telefon: +370 6520 4837

E-posti aadress: info@baltiig.eu

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Sisukord

- Tegevusaruanne.....	3
- Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	5
- Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	7
- Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
- Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9
- Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
- Juhatuse liikmete allkirjad 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	39
- Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	40

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Tegevusaruanne

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
Registrikood: 12357411
Ärregistris registreerimise kuupäev: 5. oktoober 2012
Registreeritud aadress: Valukoja tn 8/1, 11415 Tallinna linn, Harju maakond, Eesti

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ, edaspidi: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. 6. juunil 2023 muutis ettevõtte oma nime Three Thousand Corporations OÜ-st Balti Investorite Grupp OÜ-ks.

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeerimisega. Ettevõtet koos tütaretevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise ja tootmisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2022. aastal hoidis ettevõtte oma kapitali, sh 9 126 000 euro suuruse ülekursi stabiilsena.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud tütar- ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa ning seda ei teinud ka ettevõtte ise.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõttel 24 000 euro väärtuses osakuid, mille eest on tasutud mitterahalise sissemaksega.

Viited ja täiendavad selgitused raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud andmete kohta

Raamatupidamise aastaaruande selgitused on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte harukontorid ja esindused

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel ei harukontoreid ega ka esindusi.

Kontserni uurimis- ja arendustegevus

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

Kontserni tuletisfinantsinstrumendid

Vaatlusalusel perioodil kontsern tuletisfinantsinstrumente ei kasutanud.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

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

Riskid, mis tulenevad valuutakursi ja intressimäära muutustest

Kõik valuutakursi ja intressimäära muutustest tulenevad riskid on avalikustatud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisas „Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine“.

Majandusaasta olulisemad investeeringud

Kõik olulisemad majandusaastal tehtud investeeringud on avalikustatud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisas „Üldine informatsioon“.

Olulised kontserni tegevusega kaasnevad keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Kontserni tegevusega ei kaasnenud kõnealusel perioodil olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Jätkuvate tegevusvaldkondade peamised finantssuhtarvud aruandeaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta

	2022	2021
Kliendilepingutest saadav tulu, tuhandetes eurodes	37 496	16 986
Ärikasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	8 890	273
Ärikasumi/(-kahjumi) marginaal, %	23,71	1,61
Kasum/(kahjum) enne tulumaksu, tuhandetes eurodes	10 134	3 644
Maksueelse kasumi/(kahjumi) marginaal, %	27,03	21,45
Puhaskasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	8 802	3 429
Puhaskasumi/(-kahjumi) marginaal, %	23,47	20,19

Kontserni tegevuskava ja prognoosid

2023. aastal jätkas ettevõtte kontserni kuuluvate ettevõtete arendamist, pöörates erilist tähelepanu kulude juhtimisele ja efektiivsuse tõstmisele. 2023. aastal jätkab Via Fortis UAB oma positsiooni tugevdamist Leedu biokütuseturul, pakkudes oma klientidele stabiilseid ja kvaliteetseid kütusetarneid ning osaledes uutes biokütuse hangetes.

Juhatuse liige

Valdas Jankauskas

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÖPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

		Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
VARAD	Lisad		
Põhivara			
Immateriaalne põhivara			
Firmaväärtus	3	4	4
Muu immateriaalne põhivara		-	1
Immateriaalne põhivara kokku		4	5
 Materiaalne põhivara	4	2 440	2 793
Vara kasutusõigus	14	1 661	1 286
Muud finantsvarad	6	2 209	4 901
Muud pikaajalised nõuded	7	19 458	13 549
 Põhivara kokku		25 772	22 534
 Käibevara			
Varud, ettemaksed	8	4 109	4 857
Nõuded ostjate vastu	9	6 863	3 126
Nõuded seotud osapoolte vastu	10, 23	1 748	1 726
Muud nõuded	10	2 260	262
Raha ja rahalähendid	11	4 472	3 438
Käibevara kokku		19 452	13 409
 Varad kokku		45 224	35 943

(Jätkub järgmisel lehel)

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Lisad	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital	1	24	24
Ülekurs		9 126	9 126
Jaotamata kasum		24 514	18 403
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		33 664	27 553
Omakapital kokku		33 664	27 553
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised intressikandvad laenukohustised	12	474	499
Rendikohustised	14	1 115	919
Muud pikaajalised kohustised		-	-
Pikaajalised kohustised kokku		1 589	1 418
Lühiajalised kohustised			
Rendikohustiste lühiajaline osa	14	428	266
Lühiajalised laenukohustised	12, 23	3 237	3 403
Võlad tarnijatele		1 942	904
Võlad seotud osapooltele	23	1 052	1 052
Maksmisele kuuluv tulumaks		1 202	50
Muud lühiajalised kohustised	13	2 110	1 297
Lühiajalised kohustised kokku		9 971	6 972
Omakapital ja kohustised kokku		45 224	35 943

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	Lisad	2022	2021
Kliendilepingutest saadav tulu	15	37 496	16 986
Müüdnud toodangu kulu	06	(26 011)	(13 618)
Brutokasum		11 485	3 368
Finantsvara väärtuse langus	7, 9, 10	4	(956)
Ärikulud	177	(2 983)	(2 246)
Muud äritulud	190	529	170
Muud äri(kulud)	190	(145)	(63)
Ärikasum		8 890	273
Finantstulud	1818	1 414	3 550
Finants(kulud)	18	(170)	(179)
Kasum enne tulumaksu		10 134	3 644
Tulumaksu(kulu)	200	(1 332)	(215)
Ärikasum (-kahjum) kokku		8 802	3 429
Muu koondkasum (ei klassifitseerita järgmistel perioodidel ümber kasumisse (kahjumisse))			
Puhas(kasum)/-kahjum õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavatest omakapitaliinstrumentidest	6	(2 692)	2 086
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu		6 110	5 515
Puhaskasumi osa, mis kuulub:			
emaettevõtte omanikele		8 802	3 429
		8 802	3 429
Koondkasum kokku, mis kuulub:			
emaettevõtte omanikele		6 110	5 515
		6 110	5 515

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2020	24	9 126	12 889	22 039
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	3 429	3 429
Muu koondkasum	-	-	2 086	2 086
Koondkasum kokku	-	-	5 515	5 515
Saldo seisuga 31. detsember 2021	24	9 126	18 404	27 554
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	8 802	8 802
Muu koondkasum	-	-	(2 692)	(2 692)
Koondkasum kokku	-	-	6 110	6 110
Saldo seisuga 31. detsember 2022	24	9 126	24 514	33 664

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisad	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Koondkasum kokku		6 110	5 515
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:			
Tulumaksukulu (-tulu)	20	1 332	215
Põhivara kulum	4, 14	1 147	1 004
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	19	(141)	(15)
Varude, nõuete ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus		(79)	-
Finantsvara väärtuse langus	7, 9, 10	-	956
Põhivara mahakandmine	4	3	95
Intressikulu	18	80	127
Intressi(tulu)	18	(959)	(1 256)
Muude finantsvarade muutus	6	2 692	(2 086)
Kasum võlakirjade müügist	18, 23	-	(889)
Dividenditulu		-	(676)
Muud mitterahalised kirjed		82	29
		10 266	3 019
Käibekapitali muutused:			
Varude muutus	8	717	(3 362)
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	9	(3 680)	1 337
Ettemaksete muutus	8	31	80
Muude nõuete (sh müügiks hoitavate varade) muutus	7, 10	(1 422)	509
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele		1 038	(7 917)
Makstud tulumaks		(114)	(240)
Muud pikaajalised kohustised	13	-	(1 622)
Muude võlgade ja muude lühiajaliste kohustiste muutus	12, 13, 23	501	(3 795)
Rahavood äritegevusest kokku		7 337	(11 990)
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara (ost) (v.a investeringud)	4	(368)	(961)
Põhivara müük (v.a investeringud)		117	256
Saadud dividendid		-	676
(Antud) laenud	10	(8 194)	(328)
Laenude tagasimaksed	10	2 670	3 174
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(5 775)	2 817
Rahavood finantseerimistegevusest			
(Makstud) rendimaksed koos intressidega	14	(528)	(289)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(528)	(289)
Raha ja rahalähendite muutus		1 034	(9 462)
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses		3 438	12 900
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus		4 472	3 438

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Balti Investorite Grupp OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 5. oktoobril 2012. 6. juunil 2023 muutis ettevõtte oma nime Three Thousand Corporations OÜ-st Balti Investorite Grupp OÜ-ks. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Valukoja tn 8/1, 11415
 Tallinna linn, Harju maakond
 Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütar-ettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise ja tootmisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2022. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 89 (31. detsember 2021: 83) inimest.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osalus, %
Šilų Biodujos UAB	49,5%
Valdas Jankauskas	1%
Cerberus Capital UAB	49,5%
Kokku	100%

Ettevõtte osakapital oli 2022. aasta jooksul stabiilne, püsides 24 000 euro tasemel. 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte osade eest tasutud.

Lõppomanikeks on Alvyra Janukonienė, kellele kuulub 49,5% osadest (Cerberus Capital UAB), Remigijus Jaugielavičius, kellele kuulub 49,5% osadest (Šilų Biodujos UAB), ning Valdas Jankauskas, kellele kuulub 1% osadest. Ükski neist füüsilistest isikutest pole lõplikku kontrolli omav omanik.

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga kuulusid ettevõttele järgmised otsese kontrolli all olevad tütar-, sidus- ja ühisettevõtted:

Ettevõtte	Riik, kus ettevõtte on registreeritud	Kontserni osalus		
		31. detsember 2022	31. detsember 2021	
Via Fortis UAB	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
SIA Biofuel Supply Company (Via Fortis UAB tütar-ettevõtte)	Läti	100%	100%	Biokütuse müük
Energijos projektai UAB	Leedu	100%	100%	Elektrivõrkude rajamise ja renoveerimisega seotud arendusprojektid
Vertma UAB	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
Tangentas UAB	Leedu	100%	100%	Valdusettevõtte
SIA Villa Marina	Läti	100%	100%	Kinnisvaraäri
Wagonlit OÜ	Eesti	0%	100%	Valdusettevõtte
OÜ Litcap Trade	Eesti	0%	100%	Müügiüksus
Blackstone Group				
Blackstone Group UAB (Energijos projektai UAB tütar-ettevõtte)	Leedu	100%	100%	Valdusettevõtte
Oilwide				
Oilwide OÜ	Eesti	0%	100%	Naftasaaduste müük

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

1. Üldine informatsioon (jätkub)

Helvita Holding

Helvita Holding B.V.	Holland	25%	25%	Valdusettevõtte
Reenergy UAB	Leedu	12,75%	12,75%	Jäätmekäitluse haldus

Kontsernis 2022. aastal toimunud muutused

Ettevõtted Wagonlit OÜ, OÜ Litcap Trade ja Oilwide OÜ likvideeriti.

Kontsernis 2021. aastal toimunud muutused

Company Elektro Ukraine LLC müüdi.

Kontserni sidus- ja ühisettevõtted seisuga 31. detsember 2022:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruande-aasta kasum (kahjum) (auditeerimata)	Põhivara (auditeerimata)	Käibevara (auditeerimata)	Pika-ajalised kohustised (auditeerimata)	Lühi-ajalised kohustised (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
<i>Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse</i>								
Helvita B.V.	25%	290	(36)	1 029	9 064	-	39	-
Reenergy UAB (kaudne osalus)*	12,75%	1 585	(5)	1 637	23	-	126	-
Soetusmaksumus kokku					1 875			
Kapitaliosaluse meetodi mõju					-			
Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus					(290)			
Miinus: väärtuse langus					(1 585)			
Investeeringute bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022					-			

Kontserni sidus- ja ühisettevõtted seisuga 31. detsember 2021:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruande-aasta kasum (kahjum) (auditeerimata)	Põhivara (auditeerimata)	Käibevara (auditeerimata)	Pika-ajalised kohustised (auditeerimata)	Lühi-ajalised kohustised (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
<i>Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse</i>								
Helvita B.V.	25%	290	(32)	1 032	9 094	-	36	-
Reenergy UAB (kaudne osalus)*	12,75%	1 585	(5)	1 637	24	-	122	-
Soetusmaksumus kokku					1 875			
Kapitaliosaluse meetodi mõju					-			
Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus					(290)			
Miinus: väärtuse langus					(1 585)			
Investeeringute bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022					-			

* Kontsern omab ettevõtte Reenergy UAB üle olulist mõju oma sidusettevõtte Helvita B.V. kaudu. Kõik sidusettevõtted tegutsevad Leedus, v.a Helvita B.V, mis tegutseb Hollandis.

Muud koonkasumit/-kahjumit sidusettevõtetest 2021. ja 2022. aastal ei kajastatud.

2. Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontsern oma 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1. Koostamise alused

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

Kontserni raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a investeeringud aktsiatesse ja osadesse, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi).

Ettevõtte omanikel on seadusest tulenev õigus käesolev raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda uue koostamist.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on kontserni arvestus- ja esitusvaluuta. Kõik summad on ümardatud lähima tuhande euroni.

Kontsern on koostanud käesoleva raamatupidamise aastaaruande kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, mida kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Kasutatud arvestuspõhimõtted on võetud kokku järgnevatel lehekülgedel.

Uute ja/või muudetud IFRS-ide ja nende tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued/muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2022:

IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:

- IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega uuendatakse standardis olevat viidet IASB finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule nii, et eelmise versiooni asemel viidataks kehtivale ehk 2018. aasta versioonile, ilma et muudetaks oluliselt äriühenduste kajastamise nõudeid.
- IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega keelatakse ettevõttel sellise tulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viimisega. Sellise tulu ja seotud kulud kajastab ettevõtte kasumiaruandes.
- IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma. Muudatuses selgitatakse, et kaupade tarnimise või teenuste osutamise lepinguga otseselt seotud kulutused hõlmavad ka otseselt lepinguliste tegevuste jaoks tehtud kulutusi.
- Iga-aastaste parandustega ajavahemikuks 2018–2020 tehakse väiksemaid muudatusi standardites IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“, IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja IAS 41 „Põllumajandus“ ning IFRS 16 „Rendiarvestus“ näidetes.

Kontserni raamatupidamise aastaaruandele muudatused olulist mõju ei avaldanud.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatus: COVID-19-ga seotud rendihinna alandamine pärast 30. juunit 2021

Muudatus kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine, sh finantsaruannete puhul, mis polnud muudatuse kuupäeva seisuga veel kinnitatud. 2021. aasta märtsis muutis IASB IFRS 16 kohaselt lubatud lihtsustuse tingimusi, millega võimaldati rentnikel loobuda IFRS 16 nõuete rakendamisest rendilepingute muutmise kajastamisel otseselt COVID-19 pandeemiast tingitud rendihinna alandamise puhul. Muudatuse tulemusena on nüüd võimalik kõnealust lihtsustust kasutada vaid juhul, kui rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mis kuulusid algselt tasumisele hiljemalt 30. juunil 2022, ning kõik muud lihtsustuse kasutamise tingimused on täidetud.

Kontserni raamatupidamise aastaaruandele muudatused olulist mõju ei avaldanud.

2.1 Koostamise alused (jätkub)

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

Kontsern ei ole rakendanud järgnevaid IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus ning mis ei tulene eelneva perioodi vigade korrigeerimisest. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega kitsendatakse ja selgitatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega, nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused. Muudatustega selgitatakse, et kui kohustise arveldamiseks tehtavad maksed saab maksustamisel maha arvata, tuleb kohaldatavaid maksuseadusi arvesse võttes otsustada, kas sellised mahaarvamised omistatakse maksustamise eesmärgil kohustisele või sellega seotud varale. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või eemaldamiskohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega soovitakse täpsustada standardis IAS 1 kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamiseks toodud põhimõtteid. Muudatustega selgitatakse, mida tähendab õigus lükata arveldamine edasi ja nõue, et see õigus peab eksisteerima aruandeperioodi lõpus, ning täpsustatakse, et kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamist ei mõjuta ei juhtkonna kavatsus ega ka tehingu vastaspoolele väljastatud optsioonid, mis võivad viia kohustuse arveldamiseni ettevõtte enda omakapitaaliinstrumentide üleandmise teel. Samuti täpsustatakse muudatustes, et kohustise liigitamist mõjutavad vaid need lepingutingimused, mida ettevõtte peab täitma kas aruandekuupäeval või enne seda. Täiendavat informatsiooni tuleb avalikustada ka sellistest laenulepingutest tulenevate pikaajaliste kohustiste kohta, kus nõutakse lepingutingimuste täitmist 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustised müügi-tagasirendi tehingutes

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on täpsustada standardis IFRS 16 müüja-rentniku poolt müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel rakendatavaid kajastamisnõudeid, muutmata seejuures müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust. Täpsemalt peab müüja-rentnik tegema 'rendimaksed' või 'muudetud rendimaksed' kindlaks nii, et ta ei kajastaks kasumit ega kahjumit talle kasutusõigusega alles jäänud varalt. Nende nõuete rakendamine ei takista müüja-rentnikul kajastamast kasumiaruandes rendi osalisest või täielikust lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit. Müüja-rentnik peab rakendama muudatust tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8 kõigi müügi-tagasirendi tehingute suhtes, mis on tehtud pärast esmase rakendamise kuupäeva, milleks loetakse selle aruandeperioodi algust, kus majandusüksus IFRS 16 esmakordselt rakendas. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

2.1 Koostamise alused (jätkub)

IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel

Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tütarettevõttes või mitte). Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tütarettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Juhtkond ei ole nende muudatuste rakendamise mõju veel hinnanud.

Kontsern plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja muudatused nende jõustumise päeval, eeldusel et need on EL-i poolt heakskiidetud.

2.2. Konsolideerimise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb Balti Investorite Grupp OÜ ning viimase tütar-, ühis- ja sidusettevõtete aruannetest. Konsolideeritavate ettevõtete raamatupidamise aastaaruanded koostatakse emaettevõttega sama aruandeaasta kohta ühesuguste arvestuspõhimõtete alusel.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli tekkimise kuupäevast kuni kontrolli lõppemise kuupäevani. Kontsern kontrollib investeerimisobjekti, kui ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuval kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib kontsern investeerimisobjekti üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuval kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui kontsernile ei kuulu investeerimisobjektis häälteenamus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab kontsern hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõiki olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kokkulepe / lepingupõhised kokkulepped investeerimisobjekti teiste osanikega
- muudest lepingupõhistest kokkulepetest tulenevad õigused
- kontserni hääleõigused ja potentsiaalsed hääleõigused

Kontsern hindab uuesti, kas ta kontrollib investeerimisobjekti, kui faktidest ja asjaoludest ilmneb, et üks või mitu kolmest kontrollielemendist on muutunud. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise kuupäevast ning konsolideerimine lõpetatakse, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni majandusüksuste vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Vähemusosalusele kuuluv osa omakapitalist ja netotulust kajastatakse finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes eraldi.

Tütarettevõtte kahjum omistatakse vähemusosalusele isegi siis, kui selle tulemusel muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse omandamine ja müümine kajastatakse omakapitalitehinguna: omandatud/müüdud netovara bilansilise väärtuse ja ostu-/müügihinna vahe kajastatakse otse omakapitalis.

Investeeringud Balti Investorite Grupp OÜ olulise mõju alla olevatesse sidus- ja ühisettevõtetesse kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Sidus- ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringute väärtuse langust hinnatakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid või eelnevatel majandusaastatel kajastatud kahjumid vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamiskuupäeva õiglasest väärtusest mõõdetud üleantud tasu ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summat. Iga äriühenduse puhul hindab omandaja vähemusosalust omandatud ettevõttes eraldi kas õiglasest väärtusest või vastavalt selle proportsionaalsele osale omandatud ettevõtte eristatava netovara õiglasest väärtusest. Soetusmaksumus kantakse kuludesse ja kajastatakse halduskulude all.

2.2. Konsolideerimise alused (jätkub)

Etappidena toimuva äriühenduse puhul hinnatakse omandaja varasem osalus omandatud ettevõttes ümber omandamiskuupäeva õiglasesse väärtusesse ja kajastatakse koondkasumiaruandes. Omandaja ülekantavat tingimuslikku tasu kajastatakse omandamiskuupäeva seisuga õiglasest väärtusest. Kui hinnang vara või kohustisena kajastatud tingimusliku tasu õiglase väärtuse osas järgnevatel perioodidel muutub, kajastatakse muutus vastavalt IFRS 9 nõuetele kas kasumiaruandes või muu koondkasumi all. Omakapitaliks klassifitseeritud tingimuslikku tasu ei hinnata ümber enne, kui selle laekumine on kajastatud omakapitalis.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on see osa ülekantud tasu ja vähemusosaluse eest kajastatud kogusumma, mis ületab omandatud eristatavat netovara ja kohustisi.

Kui nimetatud kogusumma on väiksem kui soetatud tütarettevõtte netovara õiglane väärtus, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on arvatud maha võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jagatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõigile kontserni raha teenivatele üksustele, mis peaks ühendusest kasu saama, olenemata sellest, kas omandatava muud varad või kohustised on neile üksustele omistatud.

Kui firmaväärtus on osa raha teenivast üksusest ning osa selle üksuse tegevusest müüakse, lisatakse müüdava tegevusvaldkonnaga seotud firmaväärtus tegevusvaldkonna müügist tuleneva kasumi või kahumi arvutamisel tegevusvaldkonna bilansilisele väärtusele. Sel viisil realiseeritavat firmaväärtust mõõdetakse müüdava tegevusvaldkonna ja alles jäänud raha teeniva üksuse osa suhtelise väärtuse alusel.

2.3. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse (ettevõtte)

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes (vt lisa 27) soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.26

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

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

2.4. Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Kontsern klassifitseerib põhivara või likvideeritavad varad müügiks hoitavaks, kui nende bilansiline väärtus kaetakse peamiselt müügitehingu, mitte jätkuva kasutuse läbi. Müügiks hoitavaks klassifitseeritud põhivara ja likvideeritavaid varasid kajastatakse kas nende bilansilises väärtuses või õiglasest väärtuses, millest on arvatud maha müügikulutused, olenevalt sellest, kumb on madalam. Müügikulutused on vältimatud kulutused, mis on otseselt omistatavad vara müügile, välja arvatud finantskulud ja tulumaksukulu.

Selleks, et müügiks hoitavaks klassifitseerimise tingimused oleksid täidetud, peab müük olema äärmiselt tõenäoline ning (likvideeritav) vara peab olema saadaval koheseks müügiks käesolevas seisukorras. Müügitehingu läbiviimiseks vajalikud toimingud peavad viitama sellele, et müügitehingu ärajäämine on ebatõenäoline. Juhtkond peaks olema võtnud endale kohustuse viia müügitehing lõpule ühe aasta jooksul alates klassifitseerimise kuupäevast. Müügiks hoitavaks klassifitseeritud varasid ja kohustisi kajastatakse finantsseisundi aruandes põhivara all eraldi real.

2.5. Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Äriühenduses omandatud immateriaalse põhivara soetusmaksumuseks loetakse vara õiglast väärtust omandamiskuupäeva seisuga. Immateriaalset vara kajastatakse vaid juhul, kui on tõenäoline, et varaga seotud tulevane majanduslik kasu läheb majandusüksusele ja vara maksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud ja piiramatult kasuliku elueaga varaks.

2.5. Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus) (jätkub)

Pärast algset arvele võtmist kajastatakse piiratud elueaga immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja akumuliseeritud kahjum vara väärtuse langusest. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul:

Muu immateriaalne põhivara	3 aastat
----------------------------	----------

Immateriaalse põhivara (v.a firmaväärtuse) väärtuse langust kontrollitakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid.

Kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et immateriaalsetest varadest (v.a firmaväärtusest) oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Kontsern ei oma piiramatut kasuliku elueaga immateriaalset põhivara (v.a firmaväärtust).

2.6. Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb nende ostuhinnast, sh soetuselt tagastamata maksudest ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara kasutuselevõttu tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised	8–25 aastat
Sõidukid	3–10 aastat
Muu põhivara	2–12 aastat

Kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et materiaalsest põhivara oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara järelejäänud kasuliku eluea hindamisel toetub juhtkond kõnealuste varade tehnilise seisukorra eest vastutavate töötajate hinnangutele. Materiaalse põhivara järelejäänud kasuliku eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest kontsernis.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita enam tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse nende soetusmaksumuses, mis koosneb ehituskuludest ning muudest lõpetamata ehitisele otseselt omistatavatest kuludest. Lõpetamata ehitistelt ei arvestata kulumit enne, kui vara on valmis ja kasutusse võetud.

Kontsern hindab vara kaetavat väärtust, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.7. Finantsinstrumendid

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

Finantsvarad

Esmase kajastamine ja mõõtmine

Finantsvarad klassifitseeritakse esmasel kajastamisel kas edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks, õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavateks finantsvaradeks või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks.

2.7. Finantsinstrumendid (jätkub)

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

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

Esmasel arvelevõtmisel langetas kontsern tühistamatu otsuse, et tema omakapitaliinvesteeringuid mõõdetakse edaspidi õiglasest väärtusest muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil.

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

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

Edasine kajastamine

Pärast algset arvelevõtmist mõõdab kontsern finantsvara järgmiselt:

- a) korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)
- b) õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimisega nende kajastamise lõpetamisel (võlainstrumendid). 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud
- c) õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimiseta nende kajastamise lõpetamisel (omakapitaliinstrumendid)
- d) õiglasest väärtusest muutusega läbi kasumiaruande. 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (võlainstrumendid)

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

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

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

Kontserni korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, muudest lühija pikaajalistest nõuetest, antud laenudest ning lepinguvaradest.

Õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad (omakapitaliinstrumendid)

Esmasel arvelevõtmisel võib kontsern tühistamatult otsustada, et tema omakapitaliinvesteeringuid mõõdetakse edaspidi õiglasest väärtusest muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil. Iga instrumendi klassifitseerimise üle otsustatakse eraldi.

Kõnealuste finantsvaradega seotud kasumeid ja kahjumeid kasumiaruandes ei kajastata. Dividendid kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulude all, kui kontsernil on tekkinud õigus dividendimakse saamiseks, välja arvatud juhul, kui kontsern saab sellest kasu, kuna dividend kujutab endast selgelt osa finantsvara maksumuse katmist. Viimasel juhul kajastatakse tulu muu koondkasumi all. Õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentide võimalikku väärtuse langust ei hinnata. Kontsern otsustas klassifitseerida kõik oma omakapitaliinvesteeringud börsiettevõtetele tagasivõtmatul sellesse kategooriasse (lisa 6).

2.7. Finantsinstrumendid (jätkub)

Finantsvara väärtuse langus

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

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab kontsern eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Kontsern ei jälgi muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal.

(a) Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara väärtuse languse hindamine

Juhtkonna otsusega kasutatakse selliste ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, väärtuse languse hindamiseks lihtsustatud meetodit, mille kohaselt hindab juhtkond suuremate klientide puhul eeldatavat krediidikahju individuaalselt, võttes arvesse nii konkreetse kliendi varasemat maksekäitumist kui ka tulevikku vaatavaid tegureid ning võlgnikule iseloomulikke riskifaktoreid. Kõigi ülejäänud nõuete väärtuse languse hindamiseks on kontsern loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

(b) Antud laenude väärtuse languse hindamine

Nagu kirjeldatud lisas 23, annab kontsern teistele kontserni kuuluvatele seotud osapooltest ettevõtetele kindlaksmääratud tagasimaksetingimustega lepingute alusel laenu. Üldjuhul kajastatakse laenu väljaandmisel allahindlus 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ulatuses. Kui võlgnikuga seotud krediidirisk oluliselt ei suurene, hindab kontsern järgnevatel perioodidel 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ümberhindamise kuupäeva seisuga eksisteeriva laenujäägi alusel ümber. Kui leitakse, et võlgniku finantsseisund on laenu väljastamise ajaga võrreldes oluliselt halvenenud, kajastab kontsern krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule. Laene, mille puhul kajastatakse krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, loetakse finantsvaraks, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud.

Selleks, et kontsern registreeriks, et võlgnik on jätnud oma finantsvaraga seotud kohustused täitmata, peab olema võlgnik hilinenud oma lepinguliste maksete tasumisega üle 90 päeva või esinema viiteid sellele, et võlgnikel või nende rühmal on märkimisväärsed finantsraskusi, nad ei ole tasunud intressi- või põhiosamakseid ning nende pankrotistumine või saneerimine on tõenäoline või jälgitavad andmed kinnitavad, et oodatavad tulevased rahavood on tõenäoliselt vähenenud (nt muutused viivispäevade arvus või majandusnäitajates, mis korreleeruvad kohustuste täitmata jätmise juhtumitega).

Kahjum ostjate vastu suunatud nõuete ja antud laenude väärtuse langusest kajastatakse kasumina (kahjumina) kontraaktivakontodel. Finantsvara kajastamine lõpetatakse, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse algsel arvelevõtmisel kas õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantskohustisteks, laenukohustisteks või võlgadeks. Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millest arvatakse laenukohustiste ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Kontserni finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning saadud laenudest, sh arvelduslaen ja kapitalirendikohustised.

Edasine kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist.

2.7. Finantsinstrumendid (jätkub)

Saadud laenud ja muud võlad

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

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

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

2.8. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse kontserni finantsseisundi aruandest), kui:

- i) kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- ii) kontsern on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega pole neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui kontsern on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on kontsern säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui kontsern ei ole kõiki varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles kontsern jätkuvalt varas osaleb. Sellisel juhul kajastab kontsern ka varaga seonduva kohustise. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustisi mõõdetakse ulatuses, mis kajastab kontsernil säilinud õigusi ja kohustusi.

Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõõdetakse kas vara algses bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida kontsern võib olla kohustatud tagasi maksma, (garantii summa) olenevalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks ning erinevus vastavate bilansiliste väärtuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.9. Varud

Varusid mõõdetakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses olenevalt sellest, kumb on madalam, olles enne hinnatud kasutuskõlbmatute ja aeglaselt liikuvate varude väärtuse võimalikku langust.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised valmistus- ja müügikulud. Varude hindamisel rakendatakse FIFO meetodit. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab proportsionalset osa tootmise püsivatest ja muutuvatest üldkuludest normaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.10. Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja pangahoiuseid. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg jääb alla 3 kuu ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

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

2.11. Laenukasutuse kulutused

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud sellise varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasesse kasutus- või müügivalmidusse viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse vastava vara maksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehakse. Laenukasutuse kulutused koosnevad intressist ja muudest kuludest, mis majandusüksusel seoses rahaliste vahendite laenamisega tekivad.

Kontsern kapitaliseerib laenukasutuse kulutusi kõigi tingimustele vastavate varade puhul. 2022. ja 2021. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.12. Rendiarvestus

Kontsern kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab kontsern kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Kontsern kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

Vara kasutusõigus

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab kontsern vara kasutusõiguse. Vara kasutusõigust kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summast, esmastest otsekulutustest ning rendiperioodi alguses või enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistiimulid. Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

- Masinad 5 aastat
- Sõidukid ja muud seadmed 4–10 aastat
- Ruumide rent 1–8 aastat

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle kontsernile või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikkust eluiga.

Ka vara kasutusõigust amortiseeritakse. Vt ka arvestuspõhimõtteid lisas 2.18. „Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus“.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab kontsern rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid (k.a sisuliselt fikseeritud makseid), millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid, muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või määrast, ning summasid, mida tuleb jääkväärtuse garantiide alusel eeldatavasti tasuda. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern kasutab rendilepingu lõpetamise õigust. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu ühestki indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna perioodil, mil nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus aset leiab (v.a juhul, kui nimetatud kulutusi tehakse varude valmistamiseks).

Kuna rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab kontsern rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt hinnangulise intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab kontsern lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit ning madala väärtusega kontoritehnika rendi lepingute kajastamisel madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

2.12. Rendiarvestus (jätkub)

Kontsern kui rendileandja

Rendile antud materiaalsel põhivara (v.a maa ja ehitised) kajastatakse materiaalse põhivara all eraldi kirjel. Renditulu kajastatakse rendiperioodi jooksul vastavalt rendilepingutes toodud igakuistele rendimaksetele.

2.13. Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ning kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kontsern vaatab eraldised üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval ning korrigeerib neid vastavalt jooksvatele hinnangutele. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, diskonteeritakse eraldisi vajadusel perioodi maksueelse intressimääraga, võttes arvesse konkreetsele kohustisele iseloomulikke riske. Diskonteerimise kasutamisel kajastatakse eraldise suurenemine aja möödumise tõttu finantskuluna.

2.14. Tulumaks

Kontserni kuuluvaid ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, arvestamata kontserni koondtulemusi. Ettevõtte tulumaksu makstakse majandusaasta kasumilt, võttes arvesse ka edasilükkunud tulumaksu. Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes toodud tulumaksukulu põhineb juhtkonna arvutustel, mis on tehtud kooskõlas Leedu, Läti, Eesti, Ukraina ja Hollandi raamatupidamistava ning maksuseadustega.

Käesoleva perioodi tulumaksuvarasid ja -kohustisi hinnatakse summas, mis peaks ootuste kohaselt maksuasutusele tasutama või maksuhaldurilt laekuma. Summa väljaarvutamise aluseks võetakse maksumäärad ja -seadused, mis kehtivad või on sisuliselt jõustunud aruandekuupäeval riikides, kus kontsern tegutseb ja teenib maksustatavat tulu.

Aruandeperioodi tulumaks, mis on seotud otse omakapitalis kajastatavate kirjetega, kajastataksegi omakapitalis, mitte kasumiaruandes. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti ning moodustab vajadusel eraldised.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu kontserni Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäärat saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa äriühingu eelneva kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt ei pea ettevõtteid alates 2018. aasta 1. jaanuarist enam oma kasumilt tulumaksu tasuma. Selle asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga väljamakstavat kasumit ja kavandatavaid kasumieraldisi. Nii väljamakstud kasumile kui ka kavandatavatele kasumieraldistele rakendatakse tulumaksu määrat 20% brutosummast ehk 20/80 netokulust. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, teiste kavandatud kasumieraldiste puhul aga perioodil, mil need välja makstakse.

Enne dividendide väljakuulutamist eraldist dividendidelt maksmisele kuuluva tulumaksu katteks Lätis ei kajastata.

Leedus, Ukrainas ja Hollandis tegutsevatele tütarettevõtetele kehtis nii 2022. kui ka 2021. aastal vastavalt 15%, 18% ja 25% tulumaksumäär.

Leedus saab maksukahjumeid määramata ajani edasi kanda, erandiks on siin vaid väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid. Kahjumite edasikandmine lõpetatakse, kui kontsern lõpetab edasikantavaid kahjumeid algselt põhjustanud tegevuse, v.a juhul kui kontsern lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi kuni 5 aastat ning neid saab kasutada vaid sama laadi tehingutega seotud maksustatava tulu vähendamiseks.

Alates 2014. aasta 1. jaanuarist saab kasutada Leedus edasikantud maksukahjumeid aruandeaasta maksustatava kasumi vähendamiseks kuni 70% ulatuses.

Edasilükkunud tulumaksu arvutatakse kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaks näitab varade ja kohustiste tulumaksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vaheliste ajutiste erinevuste maksumõju. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõõdetakse maksumäärade alusel, mis peaksid eeldatavasti kehtima aastatel, millal kõnealused ajutised erinevused tõenäoliselt arveldatakse, lähtudes finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtivatest või olulises osas kehtivatest tulumaksumääradest.

2.14. Tulumaks (jätkub)

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

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis ja Lätis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Küll aga võib tekkida edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mahaarvatavate ja maksustatavate ajutiste erinevuste puhul, mis on seotud investeeringutega tütar- ja sidusettevõtetesse ning osalemistega ühistes ettevõtmistes (st erinevustega kõnealuste investeeringute maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel).

2.15. Müügitulu kajastamine

Kontserni peamine tegevusala on biokütuste tarnimine ja tootmine. Kliendilepingutest saadav tulu kajastatakse, kui kontroll kaupade või teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida kontsernil on tema hinnangul õigus vastavate kaupade või teenuste eest saada.

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tuli kontsernil anda järgmiseid olulisi hinnanguid, mis mõjutasid oluliselt kliendilepingutest saadava tulu kajastamist.

Teostamiskohustuste täitmise hindamine

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tegutseb kontsern/ettevõtte enda hinnangul käsundiandjana, kuna

- nad omavad kontrolli konkreetse kauba või teenuse üle enne selle kliendile üle andmist,
- neil lasub põhivastutus kliendiga sõlmitud lepingu täitmise eest ning nad kannavad ka lepingu mittetäitmisest tulenevat riski,
- nad on hinnastamisel vabad.

Kaupade müük

Tulu kaupade (biokütuse) müügist kajastatakse hetkel, mil kontroll vara üle läheb üle kliendile, tavaliselt kauba kohaletoimetamisel. Kaupade müük loetakse toimunuks alles siis, kui kaubad on jõudnud oma sihtpunkti, nende aegumisest ja kaotusmiskust tulenevad riskid on läinud üle kliendile ning klient on kaubad tarnelepingu alusel vastu võtnud. Igat kontserni ja ettevõtte müügitehingut käsitletakse eraldi teostamiskohustusena, millel on eraldi kindlaksmääratud hind.

Teenuste müük

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel kliendile. Renditulu kajastatakse lisas 2.12 toodud põhimõtete alusel.

Lepingut täitev kontsern/ettevõtte võib saada klientidelt lühiajalisi ettemakseid. Kontsern/ettevõtte kasutab lubatud lihtsustust ning ei korrigeeri müügihinda rahastamiskomponendiga, kui lepingu koostamisel usutakse, et ajavahemik, mis jääb kliendi poolt kaupade/teenuste eest tasumise ning kõnealuste kaupade/teenuste kliendile üleandmise vahele, ei ületa ühte aastat.

Lepingute saldod

Lepinguvara

Lepinguvara on kontserni ja ettevõtte õigus saada kliendile üle antud kaupade või teenuste eest tasu. Kui kontsern/ettevõtte täidab oma kohustused, andes kaubad või teenused kliendile üle enne seda, kui klient maksab tasu või makse muutub tasumisele kuuluvaks, kajastab kontsern/ettevõtte oma õigust kõnealusele tasule lepinguvarana (v.a nõuetena kajastatavate summade puhul).

Nõuded ostjate vastu

Nõuete summa näitab kontserni ja ettevõtte tingimusteta õigust saada väljateenitud tasu, st tasu tuleb maksta kindla aja jooksul. Nõudeid kajastatakse vastavalt standardile IFRS 9 (lisa 2.8).

Lepingukohustised

Lepingukohustis on kohustus anda kliendile üle kaubad või teenused, mille eest kontsern/ettevõtte on kliendilt tasu saanud (või tasu summa kuulub maksmisele). Kui klient maksab tasu enne seda, kui kontsern/ettevõtte annab kauba või teenuse kliendile üle, kajastatakse lepingukohustis siis, kui makse tehakse. Kui kontsern/ettevõtte on oma lepingujärgsed kohustused täitnud, kajastatakse lepingukohustised tuluna.

2.16. Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, kus teeniti vastavate kuludega seotud tulu, olenemata kulu tekkimise ajast. Kui kantud kulud pole ühegi tuluallikaga otseselt seostatavad ning järgmistel perioodidel nendega seoses tulu ei teki, kantakse need nende tekkimisel kuludesse.

Üldjuhul kajastatakse kulud makstud või maksmisele kuuluvas summas (käibemaksuta). Kui makseperiood on pikk ning intressi pole võimalik eristada, leitakse hinnangulised kulutused, diskonteerides maksmisele kuuluvat summat intressi turumääraga.

2.17. Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus

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

2.18. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt, eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude summasid ning tingimuslike kohustiste avalikustamist. Kõnealuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad materiaalse põhivara amortisatsiooni (lisa 4), firmaväärtuse languse hindamist, sh kontserni varade jaotamist raha teenivate üksuste vahel (lisa 3), ning teatud muude varade väärtuse languse hindamist (lisad 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10). Tulevikus võivad leida aset sündmused, mis võivad mõjutada tehtud hinnangute aluseks olevaid eeldusi. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata.433458910

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud märkimisväärset riski, et kasutatud hinnangud ja eeldused võiksid muutuda ning põhjustada järgmisel finantsaastal olulisi korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilistes väärtustes.

Emaettevõtte Eesti ja Läti tütarettevõtted kajastavad ettevõtte tulumaksu ainult dividendide maksmisel. Kõnealuste tütarettevõtete jaotamata kasumist tekivad nn välised ajutised erinevused, st erinevused investeringute või osaluste maksuarvestuslike väärtuste (st algse soetusmaksumuse) ja vastavate investeringute või osaluste netovarade bilansiliste väärtuste vahel. Kuna emaettevõttel on võimalik kontrollida, millal ja kus tütarettevõtete jaotamata kasumist väljamakseid tehakse, ning ta on praeguse seisuga otsustanud, et lähiajal mingeid väljamakseid ei tehta, ei ole kõnealuste väliste ajutiste erinevustega seoses edasilükkunud tulumaksukohustist kajastatud.

2.19. Tingimuslikud kohustised

Tingimuslike kohustisi raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, erandiks on siin vaid äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Tingimuslike kohustisi ei avalikustata raamatupidamise aastaaruandes vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslike varasid raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.20. Saldeerimine

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

2.21. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused), kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.22. Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse hindamine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema kontserni jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalisel vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, kui tegutsesid oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ning mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Kontsern hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad raamatupidamise aastaaruandes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Kontserni juhtkond viib õiglase väärtuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste kajastamise eesmärgil on kontsern klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele.

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele ja muud lühiajalised võlgnevused ning nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui 3 kuu jooksul, loeti nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontserni antud ja saadud laenude intressimäärad vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et need peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Investeeringute õiglast väärtust kajastas kontsern läbi koondkasumi (lisa 6) jälgitava turuhinna alusel (tase 1).

2.23. Esitusviis ja võrdlusandmed

Vajadusel on korrigeeritud võrdlusandmeid nii, et need vastaks aruandeperioodi esitusviisile. Ümardamise tõttu ei pruugi tabelites toodud andmed päris täpselt kokku minna. Ümardamisvigade mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes ei ole aga märkimisväärne.

3. Firmaväärtus

Soetusmaksumus:

Saldo seisuga 31. detsember 2020	201
Soetused	-
Müügid	-
Saldo seisuga 31. detsember 2021	201
Soetused	-
Müügid	(197)
Saldo seisuga 31. detsember 2022	4

Väärtuse langus:

Saldo seisuga 31. detsember 2020	(197)
Aastane väärtuse langus	-
Müügid	-
Saldo seisuga 31. detsember 2021	(197)
Aastane väärtuse langus	-
Müügid	197
Saldo seisuga 31. detsember 2022	-

Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2021

4

Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022

4

Firmaväärtuse languse hindamise eesmärgil on firmaväärtus jagatud järgmistele raha teenivatele üksustele:

	Firmaväärtuse proportsionaalse osa bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022	Firmaväärtuse proportsionaalse osa bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2021
<u>Raha teeniv üksus</u>		
Oilwide OÜ (naftasaaduste müük)	-	197
Vertma UAB (biokütuse tootmine ja müük)	4	4
Väärtuse langus	-	(197)
	4	4

Raha teenivate üksuste kaetav väärtus 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga leiti kasutusväärtuse kaudu, kasutades juhtkonna koostatud 5 aasta finantsproгноosidel põhinevaid rahavoogude projektsioone.

Majandusaastal likvideeriti ettevõtte Oilwide OÜ. Täpsem teave selle kohta on toodud lisas 26.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

4. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Sõidukid	Masinad	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Kokku
Soetusmaksumus:							
Saldo seisuga 31. detsember 2020	123	219	2 121	3 364	195	69	6 091
IFRS 16 rakendamise mõju	-	-	37	759	165	-	961
Soetused	-	-	(1)	(36)	(10)	-	(140)
Müügid	-	-	-	-	69	(69)	-
Saldo seisuga 31. detsember 2021	123	219	2 157	4 087	419	-	6 912
Soetused	-	34	252	56	13	-	365
Müügid	(93)	-	(114)	(149)	(6)	-	(269)
Reklassifitseerimine	-	-	-	-	-	-	-
Saldo seisuga 31. detsember 2022	30	253	2 305	3 994	426	-	7 008
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus:							
Saldo seisuga 31. detsember 2020	-	(77)	(1 699)	(1 530)	(153)	-	(3 459)
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-	(17)	(154)	(502)	(32)	-	(705)
Müügid	-	-	1	36	8	-	45
Saldo seisuga 31. detsember 2021	-	(94)	(1 852)	(1 996)	177	-	(4 119)
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-	(17)	(142)	(495)	(61)	-	(715)
Müügid	-	-	110	150	6	-	266
Saldo seisuga 31. detsember 2022	-	(111)	(1 885)	(2 342)	(234)	-	(4 568)
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022	30	142	421	1 653	194	-	2 440
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2021	30	125	305	2 091	243	-	2 793
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2020	123	142	422	1 834	42	69	2 632

2022. aastal kajastas kontsern koondkasumiaruandes müüdud toodangu kulu all materiaalse põhivara amortisatsioonikulu summas 624 000 eurot (2021: 610 000 eurot). Amortisatsioonikulust 121 000 eurot on kajastatud kontserni 2022. aasta koondkasumiaruandes ärikulude all (2021: 78 000 eurot). Ülejäänud amortisatsioonikulu kajastati kontserni koondkasumiaruandes muude ärikulude all.

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli panditud pankadele võetud laenude tagatisena kontsernile kuuluvat materiaalsset põhivara bilansilise väärtusega 1 899 000 eurot (31. detsember 2021: 1 099 000 eurot).

5. Investeeringud tütarettevõtetesse

Emaettevõtte investeeringud tütarettevõtetesse koosnevad järgmisest:

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Saldo aruandeperioodi alguses	22	271
Tütarettevõtete omandamine ja kapitali suurenemine olemasolevas tütarettevõttes (lisa 1)	-	-
Loodud tütarettevõtted	-	-
Osamaksed tütarettevõtete kahjumi osaliseks katmiseks	94	
Tütarettevõtete müük	(258)	(5)
Väärtuse langus	(94)	(244)
Väärtuse languse tühistamine	242	-
Saldo aruandeperioodi lõpus	6	22

Täiendav informatsioon ettevõtte tütarettevõtete kohta on toodud lisades 1 ja 3.3

6. Muud finantsvarad

	Investeering	Riik	Osalise suurus		Bilansiline väärtus*	
			Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
	City Service SE aktsiad	Eesti	4,95%	4,95%	2 209	4 901

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli City Service SE aktsiate sulgemishind 1,41 eurot ning 2021. aasta 31. detsembri seisuga 3,13 eurot.

Allikas: <https://quotes.wsj.com/PL/XWAR/CTS/historical-prices>

* Muud kontsernile kuuluvat finantsvara kajastatakse õiglases väärtuses (tase 1).

7. Muud pikaajalised nõuded

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Antud pikaajalised laenud	4 368	4 124
Pikaajalised laenu- ja muud nõuded soetud osapoolte vastu	15 306	9 641
Miinus: allahindlus	(216)	(216)
	19 458	13 549

Kõik laenud on antud eurodes ning nende tagasimaksetähtajad jäävad aastasse 2029 ja intressimäärad vahemikku 2–6% aastas. Kõik antud laenud on tagatiseta.

5. augustil 2014 omandas kontsern võlausaldajalt 3 948 000 euro eest nõude summas 14 481 000 eurot, mis kuulub tasumisele aastal 2063. Juhtkonna arvates on kõnealuse nõude soetusmaksumus ligilähedane selle õiglasele väärtusele (tase 3). Nende soetusmaksumuse ja õiglase väärtuse vahelisest erinevusest tulenev 119 000 euro suurune kasum (tase 3) kajastatakse võlakirjade tähtaja saabumisel.

15. novembril 2019 omandas ettevõtte 2 686 200 euro eest 47 569 võlakirja. Võlakirjade nimiväärtus on 13 777 000 eurot ja lunastustähtaeg 31. detsember 2063 ning koos võlakirjadega omandas ettevõtte ka 3,8 miljonit eurot kogunenud intresse.

2021. aastal müüs ettevõtte osa võlakirjadest A. Janukonisele (5557 võlakirja) ja Stichting Administratiekantoor Freesiale (8634 võlakirja). Kokku oli müüdud võlakirjade nimiväärtus 4 109 000 eurot ja kasum nende müügist 889 000 eurot.

10. jaanuaril 2022 andis ettevõtte UAB-le Unit Invest (endise nimega UAB Lag&d) laenu summas 4000 eurot, mis läks 27. septembril 2022 poolte vahel sõlmitud võlgade ülevõtmise lepingu alusel üle UAB-le Populus Invest.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

8. Varud, ettemaksed

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Tooraine ja abimaterjalid	2 025	1 099
Valmistoodang	1 404	1 330
Müügiks ostetud kaubad	192	1 909
	3 621	4 338
Ettemaksed	488	519
Varud ja ettemaksed kokku	4 109	4 857

9. Nõuded ostjate vastu

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Nõuded ostjate vastu, bruto	6 891	3 233
Miinus: ostjate vastu olevate ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	(28)	(107)
	6 863	3 126

Nõuded ostjate vastu ei kanna intressi ja kuuluvad üldjuhul tasumisele 5–30 päeva jooksul.

Allpool on esitatud kontserni ostjate vastu olevate nõuete aegumise analüüs:

Nõuded ostjate vastu, mis on tähtjaks maksmata, kuid mille väärtus ei ole langenud							
Nõuded ostjate vastu, mis ei ole tähtjaks maksmata ja mille väärtus ei ole langenud	Alla 30 päeva	30–60 päeva	60–90 päeva	90–360 päeva	Üle 360 päeva	Kokku	
Seisuga 31. detsember 2022	-	6 015	637	86	2	122	6 862
Seisuga 31. detsember 2021	-	2 682	368	54	2	20	3 126

Kuna pärast aruandeaasta lõppu laekus suur osa tähtjaks maksmata nõuetest, siis 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga neid enam täiendavalt alla ei hinnatud.

10. Muud nõuded

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Muud antud laenud	a) 428	3 237
Laenud seotud osapooltele (lisa 23)	b) 3 031	5 925
Nõuded kohalike maksuhaldurite vastu	-	-
Muud nõuded	549	1 555
Nõuded seotud osapoolte vastu	-	1 726
Miinus: muude nõuete allahindlus	-	(4 530)
Miinus: seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlus	-	(5 925)
	4 008	1 988

a) Muude antud laenude intressimäär jäi 2022. aasta 31. detsembri seisuga vahemikku 5–6% aastas.

b) Seotud isikutele antud laenude aastane intressimäär on 31.12.2022 seisuga vahemikus 4% - 12%.

11. Raha ja rahalähendid

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandetes eurodes)

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Pangahoiused	4 472	3 438
	4 472	3 438

Nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga polnud panditud rahasaldode kasutamisele mingeid piiranguid kehtestatud.

12. Laenukohustised

Kontserni laenukohustised olid 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Valuuta	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
<u>Pikaajalised laenukohustised</u>			
Muud pikaajalised laenukohustised	EUR	474	499
Pikaajalised laenukohustised		474	499
<u>Lühiajalised laenukohustised</u>			
Lühiajalise laenu seotud osapooltelt	EUR	2 638	2 558
Muud lühiajalised laenukohustised	EUR	599	845
Lühiajalised laenukohustised		3 237	3 403
		Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Laenukohustiste kaalutud keskmine intressimäär		4%	4%

13. Muud kohustised

Kontserni muud kohustised olid 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
Saadud ettemaksed	18	160
Viitvõlad	329	149
Palgad ja sotsiaalkindlustus	284	224
Puhkusetasu eraldis	199	183
Muud kohustised	1 281	580
	2 110	1 297

Muud kohustised on seotud peamiselt võlgadega kolmandatele osapooltele, mis tulenevad 2021. ja 2022. aastal sõlmitud nõude üleandmise lepingutest.

14. Rendid

Järgnevas tabelis on toodud kajastatud vara kasutusõiguse bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	Masinad ja muud seadmed	Sõidukid	Ehitised	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2021	607	81	662	1 350
Soetused	-	-	236	236
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	(169)	(27)	(104)	(300)
Seisuga 31. detsember 2021	438	54	794	1 286
Soetused	463	-	343	806
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	(209)	(27)	(195)	(431)
Seisuga 31. detsember 2022	692	27	942	1 661

Finantsseisundi aruandes on kajastatud vara kasutusõiguse all järgmiste rendilepingute bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	Tuhandetes eurodes
Seisuga 1. jaanuar 2021	1 209
Soetused	236
Intresside suurenemine	28
Maksed	(289)
Seisuga 31. detsember 2021	1 184
Lühiajalised	266
Pikaajalised	918
Seisuga 1. jaanuar 2022	1 184
Soetused	806
Intresside suurenemine	82
Maksed	(529)
Seisuga 31. detsember 2022	1 543
Lühiajalised	428
Pikaajalised	1 115

Rendikohustiste tähtajalisest jaotusest saab ülevaate lisast 21.

Kasumiaruandes kajastatud summad on järgmised:

	Tuhandetes eurodes
Vara kasutusõiguse amortisatsioonikulu	431
Intressikulu rendikohustistelt	82
Kasumiaruandes kajastatud summa kokku	513

2021. aastal kandis kontsern kokku 329 000 euro ja 2022. aastal 513 000 euro väärtuses rendilepingutega seotud kulusid.

Kontsernil ei ole kokkuleppeid rendilepingute pikendamiseks ning nad ei kavatse kasutada oma õigust rendilepingu lõpetamiseks.

15. Kliendilepingutest saadav tulu

	2022	2021
Kliendilepingutest saadav tulu	37 496	16 986

Kontserni müügitulu tuleb Leedu turult.

16. Müüdnud toodangu kulu

	2022	2021
Müüdnud kaupade kulu	22 890	11 036
Palgad ja sotsiaalkindlustus	2 007	1 673
Kulum ja muud tootmise üldkulud	651	610
Vara kasutusõiguse kulum	209	169
Muud	254	130
	26 011	13 618

17. Ärikulud

	2022	2021
Palgad ja sotsiaalkindlustus	1 261	1 021
Konsultatsiooniteenused	277	263
Kütus ja transport	150	95
Ruumide ja muude varade rendikulu	60	140
Kommunaalkulud	87	83
Maksud, v.a tulumaks	114	70
Põhivara kulum	94	78
Vara kasutusõiguse kulum	222	131
Hoolduskulud	86	42
Lähetused ja koolitused	14	4
Heategevus ja toetused	10	7
Reklaam ja turundus	392	169
Esinduskulud	22	5
Muud	194	136
	2 983	2 246

18. Finantstulud ja (-kulud)

	2022	2021
Finantstulud		
Intressitulu	960	1 256
Kasum investeringute müügist (lisa 1)	-	38
Kasum võlakirjade müügist	-	889
Dividenditulu	-	676
Muu finantstulu	454	691
	1 414	3 550
Finants(kulud)		
Intressi(kulu)	(80)	(127)
Intressikulu rendikohustistelt	(82)	(29)
(Kahjum) valuutakursi muutustest	-	(1)
Kahjum investeringute müügist	(5)	-
Muu finants(kulu)	(2)	(22)
	(170)	(179)
	1 244	3 371

19. Muud äritulud ja (-kulud)

	2022	2021
Muud äritulud		
Renditulu	8	86
Kasum varade müügist	141	15
Muud	380	69
	529	170
Muud äri(kulud)		
Vara kasutusõiguse kulum	(15)	(17)
Muud	(130)	(46)
	(145)	(63)
	384	107

20. Tulumaks

	2022	2021
Tulumaksukulu põhikomponendid		
Aruandeaastal tasumisele kuuluv tulumaks	1 332	215
Koondkasumiaruandes kajastatud edasilükkunud tulumaksukulu (-tulu)	-	-
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu	1 332	215

Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu on saadud rakendades maksueelsele kasumile kehtivat tulumaksumäära järgmiselt:

	2022	2021
Kasum enne tulumaksu	10 134	3 644
Kasumile 20% tulumaksumäära rakendamine	2 027	729
Mittemaksustatav tulu ja mahaarvamisele mittekuuluvad kulud	(1 232)	(1 324)
Välismaiste tütarettevõtete tulumaksumäärade mõju	537	810
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu	1 332	215

21. Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine

Krediidirisk

Kontsern rakendab meetmeid, mis tagavad selle, et teenuseid osutatakse alati sobiva krediidi ajalooga klientidele ning et need ei ületaks vastuvõetavat krediidiriski määra.

Kontsern ei garanteeri kolmandate osapoolte kohustusi. Maksimaalset krediidiriski määra näitab iga finantsvara bilansiline väärtus. Seega on kontserni juhtkond seisukohal, et kontserni maksimaalset krediidiriski määra näitab kõige paremini raha, ostjate vastu olevate nõuete ja mitmesuguste muude nõuete summa, millest on arvatud maha ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga.

Intressimäära risk

Kontserni finantskohustised ei hõlma ujuvate intressimääradega laenukohustisi, mis võiks tuua endaga kaasa intressimäära riski. Ise pole kontserni ujuva intressimääraga laene välja andnud (lisad 7 ja 10). 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei kasutatud kontsernis intressimäärade kõikumisest tuleneva riski maandamiseks finantsinstrumente.

Likviidsusrisk

Kontserni strateegilise plaaniga nähakse ette, et kontsern peab omama oma kohustuste täitmiseks alati piisavalt raha ja rahalähendeid või vabu vahendeid krediidiiliinide näol. 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli kontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 1,95 ja likviidsuskordaja ((käibevara – varud) / lühiajalised kohustised) 1,54 (31. detsember 2021: vastavalt 1,92 ja 1,23).

21. Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine (jätkub)

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

2022. aasta 31. detsembri seisuga ületas kontserni käibevarade maht 9 481 000 euro võrra kontserni lühiajaliste kohustiste mahtu (31. detsember 2021: 6 437 000 euro võrra).

Järgmises tabelis on esitatud kokkuvõtte kontserni finantskohustiste tähtaegadest 2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga diskonteerimata lepinguliste maksete põhjal:

	Alla 3 kuu	3–12 kuud	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Intressikandvad laenu- ja muud kohustised	33	2 838	487	-	3 358
Rendikohustised	896	199	468	-	1 563
Võlad tarnijatele	1 942	-	-	-	1 942
Võlad seotud osapooltele	-	1 052	-	-	1 052
Muud lühiajalised kohustised	1 667	-	-	-	1 667
Saldo seisuga 31. detsember 2022	4 538	4 089	955	-	9 582
Intressikandvad laenu- ja muud kohustised	-	3 198	-	-	3 198
Rendikohustised	494	383	1 365	-	2 242
Võlad tarnijatele	904	-	-	-	904
Võlad seotud osapooltele	-	1 052	-	-	1 052
Muud lühiajalised kohustised	2 399	-	-	-	2 399
Saldo seisuga 31. detsember 2021	3 787	4 633	1 365	-	9 795

Valuutarisk

Kuna kontserni finantsvarad ja -kohustised olid nii 2022. kui ka 2021. aasta 31. detsembri seisuga eurodes, ei ole kontsernil juhtkonna arvates olulist valuutariski.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglane väärtus

Kontserni peamised finantsinstrumendid, mida õiglases väärtuses ei kajastata, koosnevad nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest, võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning pika- ja lühiajalistest laenukohustistest.

Õiglane väärtus on summa, mis oleks võimalik saada instrumendi eest teadlike ja huvitatud poolte vahel turutingimustel toimuva tehingu käigus, või summa, millega võiks toimuda kohustiste tasavõrdamine sõltumatute osapoolte vahel. Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse leidmiseks on kasutatud vastavalt olukorrale kas noteeritud turuhindu, diskonteeritud rahavoogude meetodit või optsioonide hindamise mudeleid.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse hindamiseks kasutati järgmiseid meetodeid ja eeldusi:

- Lühiajaliste ostjate vastu olevate ja muude nõuete, tarnijatele võlgu oldavate summade ja muude kohustiste ning lühiajaliste laenukohustiste bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele (tase 3).
- Pikaajaliste võlakohustiste õiglane väärtus leitakse nendega samaväärsete või sarnaste kohustiste noteeritud turuhinna või sama tähtajalise profiiliga võlakohustiste kohta saadaolevate andmete alusel. Pikaajaliste intressikandvate laenukohustiste õiglane väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele (tase 3).

22. Kohustised ja tingimuslikud kohustised

2022. ja 2021. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil garantiilepingutega seoses mingeid täiendavaid kohustisi.

23. Tehingud seotud osapooltega

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

Kontserni seotud osapooled on järgmised:

Helvita B.V (sidusettevõtte)
 Reenergy (Helvita tütarettevõtte)
 SIA Biofuel Supply Company (Via Fortise tütarettevõtte)
 Šilų Biodujos UAB (omanik)
 Cerberus Capital UAB (omanik)
 Unit Invest UAB ja tema tütarettevõtted
 Agrosfera UAB
 3 emaettevõtete omanikku (1 füüsiline isik)

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

	Ostud	Intressi- kulu	Müügi- tulu	Intressi- tulu	Nõuded	Antud laenude saldo	Võlad ja saadud ette- maksed	Saadud laenude saldo
Sidus- ja ühisettevõtted	-	-	-	-	-	-	-	-
Omanikud	-	-	-	-	-	43	-	-
Lõppomanikud	-	-	-	-	-	-	-	-
Muud seotud osapooled	-	162	-	960	-	18 294	1 052	2 638
	-	162	-	960	-	18 336*	1 052	2 638

Tehingud kontserni seotud osapooltega olid 2021. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Ostud	Intressi- kulu	Müügi- tulu	Intressi- tulu	Nõuded	Antud laenude saldo	Võlad ja saadud ette- maksed	Saadud laenude saldo
Sidus- ja ühisettevõtted	-	-	-	-	-	-	-	-
Omanikud	-	-	-	-	-	41	-	-
Lõppomanikud	-	-	-	-	-	-	-	-
Muud seotud osapooled	-	235	889	1 255	1 726	9 641	1 052	2 607
	-	236	889	1 255	1 726	9 682	1 052	2 607

* 2022. aasta 31. detsembri seisuga toimunud märkimisväärne kasv seotud osapooltele antud laenudes tuleneb ettevõttele UAB Unit Invest (endise nimega UAB Lag&d) antud ja hiljem ettevõttele UAB Populus Invest üle läinud laenust (lisa 7).

Tehingud seotud osapooltega koosnesid nii 2022. kui ka 2021. aastal peamiselt antud laenudega seotud intressikulust ning võlakirjade müügi ja nõuetega seotud tuludest.

Ühegi seotud osapoole nõude ega võla puhul pole saadud ega antud mingeid garantiisid ega tagatise. Nõuded seotud osapoolte vastu ja võlad seotud osapooltele arveldatakse kas rahas või saldeeritakse teiste sama osapooltega seotud võlgade või nõuetega.

Juhtkonna tasustamine ja muud väljamaksed

2022. aasta 31. detsembri seisuga koosnes kontserni juhtkond 7 isikust (31. detsember 2021: 7 isikust). 2022. aastal kontserni juhtkonnale makstud tasud moodustasid 358 000 eurot (31. detsember 2021: 273 000 eurot).

2022. ja 2021. aastal ei saanud kontserni juhtkond peale ülalkirjeldatu muid märkimisväärseid laene ega tagatise, neile ei võõrandatud kinnisvara ega tehtud ka mingeid muid väljamakseid.

24. Kapitali juhtimine

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

Kontsern haldab ja korrigeerib kapitali struktuuri vastavalt majandusolude ja tegevuste riskiprofiili muutumisele. Selleks võib ettevõtte lasta välja uusi osi, muuta osanikele tehtavaid dividendimakseid ja tagastada osanikele kapitali. 31. detsembril 2022 ja 2021 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmäärke, põhimõtteid ega protseduure.

25. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva toimusid järgmised sündmused:

- L. Samuolisele antud 1 283 000 euro suurune laen saadi täies ulatuses tagasi (lisa 10).
- 2023. aasta jaanuaris likvideeriti tütarettevõtte SIA Villa Marina.
- 6. jaanuaril 2023 omandas Balti Investorite Grupp OÜ 21,56% osaluse ettevõttes UAB Unit Invest.

Muid olulisi sündmusi pärast aruandeperioodi lõppu ei toimunud.

26. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega ning nende näol ei ole tegemist emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetega IAS 27 „Konsolideerimata finantsaruanded“ mõistes.

Emaettevõtte finantsseisundi aruanne

	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2021
VARAD		
Põhivara		
Materiaalne põhivara	-	-
Vara kasutusõigus	-	-
Investeeringud tütarettevõtetesse	6	22
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse	-	-
Muud finantsvarad	2 209	4 901
Muud pikaajalised nõuded	20 484	14 423
Muu immateriaalne põhivara	-	-
Põhivara kokku	22 699	19 346
Käibevara		
Varud, ettemaksed	-	448
Nõuded tütarettevõtete vastu	5 035	1 069
Nõuded seotud osapoolte vastu	-	1 726
Muud nõuded	2 261	1 542
Raha ja rahalähendid	786	2 943
Käibevara kokku	8 082	7 728
Varad kokku	30 781	27 074
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	24	24
Ülekurss	9 126	9 126
Jaotamata kasum (kahjum)	17 259	13 582
Omakapital kokku	26 409	22 732
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	10	10
Muud pikaajalised kohustised	-	-
Pikaajalised kohustised kokku	10	10
Lühiajalised kohustised		
Lühiajalised laenukohustised	3 025	2 875
Võlad seotud osapooltele	1 052	1 095
Võlad tarnijatele	3	79
Muud lühiajalised kohustised	282	283
Lühiajalised kohustised kokku	4 362	4 332
Omakapital ja kohustised kokku	30 781	27 074

27. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Emaettevõtte koondkasumiaruanne

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2022 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Finantsvara väärtuse langus	32	(941)
Äri(kulud)	(53)	(131)
Äritulud	-	-
Äri(kahjum)	(21)	(1 072)
Finantstulud	6 445	4 623
Finants(kulud)	(189)	(101)
Muud äritulud (-kulud)	135	-
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	6 370	3 450
Tulumaksu(kulu) -tulu	-	-
Puhaskasum (-kahjum)	6 370	3 450
Muu koondkasum	(2 692)	2 086
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	3 678	5 536

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

Ettevõtte	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2020	24	9 126	8 045	17 195
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	3 450	3 450
Muu koondkasum	-	-	2 086	2 086
Koondkasum kokku	-	-	5 536	5 536
Saldo seisuga 31. detsember 2021	24	9 126	13 581	22 731
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	6 370	6 370
Muu koondkasum	-	-	(2 692)	(2 692)
Koondkahjum kokku	-	-	3 678	3 678
Saldo seisuga 31. detsember 2022	24	9 126	17 259	26 409

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital:

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	26 409	22 732
Tütarettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes	(6)	(22)
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil (pluss)	6 928	4 231
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku	33 331	26 941

27. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

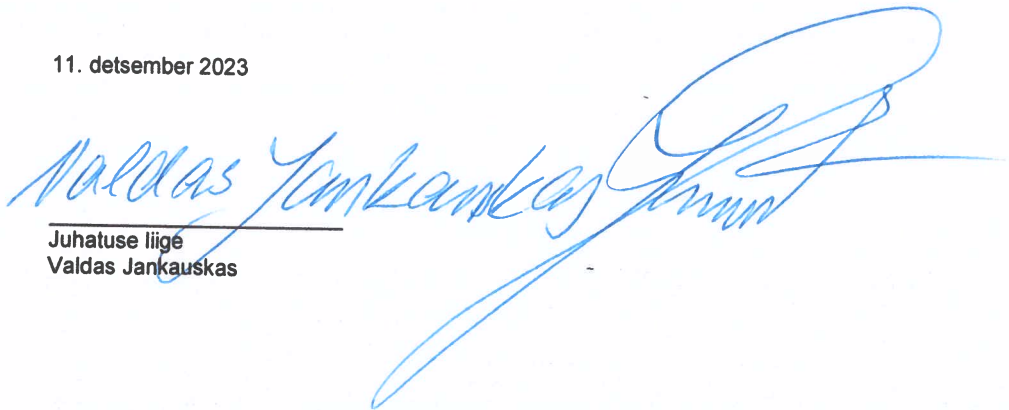
Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Koondkasum kokku	3 678	5 536
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Intressikulu	79	79
Intressi(tulu)	(1 063)	(1 347)
Nõuete väärtuse languse tühistamine	(32)	-
Investeeringute turuväärtuse muutus	2 692	(2 086)
Nõuete väärtuse langus	-	941
Kasum võlakirjade müügist	-	(889)
Dividendi(tulu)	(5 000)	(1 676)
Kokku:	354	558
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	448	(448)
Nõuete muutus	1 034	72
Seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	1 726	2 175
Muude nõuete muutus	(2 234)	343
Muud pikaajalised kohustised	-	(1 622)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele ning muudes kohustistes	(49)	(12 603)
Rahavood äritegevusest kokku	1 278	(11 524)
Rahavood investeerimistegevusest		
Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute müük	16	6
(Antud) laenud	(8 214)	(1 903)
Laenude tagasimaksed	4 264	3 174
Saadud dividendid	500	1 176
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(3 434)	2 453
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-	-
Saadud laenude (tagasimaksed)	-	-
(Makstud) intressid	-	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-	-
Raha ja rahalähendite muutus	(2 156)	(9 072)
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	2 942	12 014
Valuutakursi muutuste mõju	-	-
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	786	2 942

Juhatuse liikmete allkirjad 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Käesolevaga kinnitan Balti Investorite Grupp OÜ 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande:

11. detsember 2023



Juhatuse liige
Valdas Jankauskas

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Eesti

Tel: +372 611 4610
Faks: +372 611 4611
tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Äriregistri kood: 10877299
KMKR: EE100770654

Ernst & Young Baltic AS
Rävala 4
10143 Tallinn
Estonia

Phone: +372 611 4610
Fax: +372 611 4611
tallinn@ee.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity: 10877299
VAT payer code: EE100770654

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Balti Investorite Grupp OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Balti Investorite Grupp OÜ ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjasepuutuvate eetikanõuetele, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

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

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

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

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

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- ▶ teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- ▶ omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- ▶ hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- ▶ teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- ▶ hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- ▶ hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Tallinn, 11. detsember 2023



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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@baltiig.eu