

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
2018. MAJANDUSAASTA KOHTA,
ESITATUD KOOS SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI
ARUANDEGA

veebilehe aadress: www.ttcorporations.eu

Tegevusaruanne

Three Thousand Corporations OÜ
Registrikood: 12357411
Äriregistris registreerimise kuupäev: 5. oktoober 2012
Registreeritud aadress: Narva mnt 5, Tallinn, Eesti

Three Thousand Corporations OÜ (edaspidi: ettevõte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing.

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

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise, naftasaaduste tootmise, müümise ja hoiustamise ning päikeseenergia tootmise ja müümisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

Ettevõtte osakapital koosneb kolmest osast nimiväärtusega 8000 eurot, mille eest ei ole tasutud.
2018. aastal hoidis ettevõtte oma kapitali, sh 9 150 000 euro suuruse ülekursi stabiilsena.

2018. ja 2017. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud tütar- ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa ning seda ei teinud ka ettevõtte ise.

Viited ja täiendavad selgitused raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud andmete kohta

Raamatupidamise aastaaruande selgitused on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte harukontorid ja esindused

2018. ja 2017. 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 „Bilansipäevajärgsed 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.

Three Thousand Corporations OÜ**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Jätkuvate tegevusvaldkondade peamised finantssuhtarvud aruandeaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta

	2018	2017
Kliendilepingutest saadav tulu, tuhandetes eurodes	23 516	-
Müügitulu, tuhandetes eurodes	-	15 520
Ärikasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	524	(494)
Ärikasumi/(-kahjumi) marginaal, %	2,23	(3,18)
Kasum/(kahjum) enne tulumaksu, tuhandetes eurodes	989	(288)
Maksueelse kasumi/(kahjumi) marginaal, %	4,21	(1,86)
Puhaskasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	678	(422)
Puhaskasumi/(-kahjumi) marginaal, %	2,88	(2,72)

Kontserni tegevuskava ja prognoosid

2018. aastal jätkas ettevõtte kontserni kuuluvate ettevõtete arendamist, pöörates erilist tähelepanu kulude juhtimisele ja efektiivsuse tõstmisele. 2019. aastal jätkavad Via Fortis UAB ja Vertma UAB oma positsiooni tugevdamist Leedu biokütuseturul, pakkudes oma klientidele stabiilseid ja kvaliteetseid kütusetarveid ning osaledes uutes biokütuse hangetes.

Juhatuse liige

Valdas Jankauskas

Three Thousand Corporations OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
VARAD		
Põhivara		
Immateriaalne põhivara		
Firmaväärtus	4	4
Muu immateriaalne põhivara	4	5
Immateriaalne põhivara kokku	8	9
Materiaalne põhivara	1 899	2 771
Pikaajalised finantsvarad		
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse	-	-
Muud finantsvarad	4 944	4 329
Muud pikaajalised nõuded	10 030	9 643
Pikaajalised finantsvarad kokku	14 974	13 972
Edasilükkunud tulumaksuvara	-	-
Põhivara kokku	16 881	16 752
Käibevara		
Varud, ettemaksed	4 458	1 464
Nõuded		
Nõuded ostjate vastu	4 503	3 370
Nõuded seotud osapoolte vastu	49	44
Muud nõuded	4 531	1 140
Nõuded kokku	9 083	4 554
Raha ja rahalähendid	4 228	7 884
Käibevara kokku	17 769	13 902
Müügiks hoitavad varad	-	403
Varad kokku	34 650	31 057

(Jätkub järgmisel lehel)

Three Thousand Corporations OÜ**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	24	24
Ülekurs	9 126	9 126
Jaotamata kasum	16 047	14 753
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	25 197	23 903
Vähemusosalus	-	-
Omakapital kokku	25 197	23 903
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Kapitalirendikohustised	42	-
Muud pikaajalised kohustised	-	-
Pikaajalised kohustised kokku	42	-
Lühiajalised kohustised		
Kapitalirendikohustiste lühiajaline osa	33	154
Lühiajalised laenukohustised	3 312	2 986
Võlad tarnijatele	817	609
Võlad seotud osapooltele	-	12
Maksmisele kuuluv tulumaks	-	-
Muud lühiajalised kohustised	5 249	3 393
Lühiajalised kohustised kokku	9 411	7 154
Müügiks hoitavate varadega seotud kohustised	-	-
Omakapital ja kohustised kokku	34 650	31 057

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	2018	2017
Kliendilepingutest saadav tulu	23 516	-
Müügitulu	-	15 520
Müüdud toodangu kulu	(19 583)	(12 871)
Brutokasum	3 933	2 649
Ärikulud	(4 195)	(3 154)
Muud äritulud	362	221
Muud äri(kulud)	(157)	(210)
Ärikasum	(57)	(494)
Finantstulud	1 191	1 379
Finants(kulud)	(145)	(154)
Ettevõtte osa sidus- ja ühisettevõtete kasumist (kahjumist) ning väärtuse langus	-	(1 019)
Kasum enne tulumaksu	989	(288)
Tulumaksu(kulu)	(311)	(134)
Ärikasum (-kahjum) kokku	678	(422)
Muu koondkasum (ei klassifitseerita hiljem ümber kasumisse (kahjumisse))		
Muude finantsvarade muutus	616	800
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	1 294	378
Puhaskasumi osa, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	678	(422)
vähemusosalusele	-	-
	678	(422)
Koondkasum kokku, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	1 294	378
vähemusosalusele	-	-
	1 294	378

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Vähemus- osalus	Kokku
	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku		
Saldo seisuga 31. detsember 2016	24	9 126	14 375	23 525	-	23 525
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	(422)	(422)	-	(422)
Muu koondkasum	-	-	800	800	-	800
Koondkasum kokku	-	-	378	378	-	378
Osakapitali suurendamine	-	-	-	-	-	-
Tütarettevõtte müük	-	-	-	-	-	-
Saldo seisuga 31. detsember 2017	24	9 126	14 753	23 903	-	23 903
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	678	678	-	678
Muu koondkasum	-	-	616	616	-	616
Koondkasum kokku	-	-	1 294	1 294	-	1 294
Saldo seisuga 31. detsember 2018	24	9 126	16 047	25 197	-	25 197

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Koondkasum kokku	1 294	378
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tulumaksukulu (-tulu)	311	134
Põhivara kulum	971	956
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	(75)	(52)
Varude, nõuete ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus	2 105	1 209
Eraldiste ja viitvõlgade muutus	28	-
Intressikulu	144	133
Intressi(tulu)	(494)	(301)
Muude finantsvarade muutus	(616)	(800)
Dividenditulu	(485)	(1 000)
Muud mitterahalised kirjed	(84)	-
Tulem sidus- ja ühisettevõtetest ning väärtuse langus	-	1 019
	3 099	1 781
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	(2 075)	(582)
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	(1 165)	(466)
Ettemaksete muutus	(918)	83
Muude nõuete (sh müügiks hoitavate varade) muutus	(1 271)	(655)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele	197	(88)
Makstud tulumaks	(96)	(94)
Muude võlgade ja lühiajaliste kohustiste muutus	1 821	125
Rahavood äritegevusest kokku	(408)	104

(Jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

	Kontsern	
	2018	2017
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)	(397)	(272)
Põhivara müük (v.a investeeringud)	374	128
Investeeringute müük	84	-
Saadud dividendid	485	1 000
(Antud) laenud	(4 874)	(3 151)
Laenude tagasimaksed	1 159	1 472
Saadud intressid	-	472
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(3 169)	(351)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-	2 397
(Makstud) intressid	(2)	-
(Makstud) kapitalirent	(77)	(377)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	(79)	2 020
Rahavoogude muutus kokku	(3 656)	1 773
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	7 884	6 111
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	4 228	7 884
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:		
Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused		
Võlausaldaja õiguste üleminek	1 794	2 230

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1 Üldine informatsioon

Three Thousand Corporations OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 5. oktoobril 2012. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Narva mnt 5
Tallinn
Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise, naftasaaduste tootmise, müümise ja hoiustamise ning päikeseenergia tootmise ja müümisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2018. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 27 (31. detsember 2017: 27) inimest.

2018. ja 2017. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osade arv	Osalus, %
Šilų Biodujos UAB	1	33,33
Primus Invest UAB	1	33,33
Cerberus Capital UAB	1	33,33
Kokku	3	100

Ettevõtte osakapital oli 2018. aasta jooksul stabiilne, püsides 24 000 euro tasemel.

Lõppomanikeks on Alvyra Janukonienė, kellele kuulub 33,34% osadest, Viktoras Jaugielavičius, kellele kuulub 33,33% osadest, ning Algirdas Samuolis, kellele kuulub 33,33% osadest. Ükski neist füüsilistest isikutest pole lõplikku kontrolli omav omanik.

2 Arvestuspõhimõtted

2.1. Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ettevõtte juhtkonna otsusel. Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ning sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018 ning lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning valitud lisasid.

Kontserni 2018. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi: raamatupidamise aastaaruanne) on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Kontserni 2018. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruannetega on võimalik tutvuda ettevõtte kontoris aadressil Rävala pst 5 Tallinn, Eesti.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a investeeringud aktsiatesse, mida kajastatakse õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi).

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontserni kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande aluseks olnud 2018. aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendati.

2.2. Mõõtmis- ja arvestusvaluuta

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR). Kui ei ole märgitud teisiti, on kõik summad ümardatud lähima tuhandeni.

2.2. Mõõtmis- ja arvestusvaluuta (jätkub)

Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välismaiste tütarettevõtete arvestusvaluutadeks on vastavate ettevõtete asukohariigis kehtivad valuutad. Nende tütarettevõtete raamatupidamise aastaaruanded on esitatud kohalikus arvestusvaluutas.

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

2.3. Konsolideerimise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb Three Thousand Corporations 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 muutuvale 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 muutuvale 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 häälteenus 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 ning osaluse müük vähemusosalusele kajastatakse omakapitalitehinguna: omandatud/müüdud netovara bilansilise väärtuse ja ostu-/müügihinna vahe kajastatakse otse omakapitalis.

Investeeringud Three Thousand Corporations 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 väärtuses mõõdetud üleantud tasu ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summat. Iga äriühenduse puhul hindab omandaja vähemusosalust omandatud ettevõttes eraldi kas õiglasest väärtuses või vastavalt selle proportsionaalsele osale omandatud ettevõtte eristatava netovara õiglasest väärtusest. Soetusmaksumus kantakse kuludesse ja kajastatakse halduskulude all.

2.3. 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 väärtuses. Kui hinnang vara või kohustisena kajastatud tingimusliku tasu õiglase väärtuse osas järgnevatel perioodidel muutub, kajastatakse muutus vastavalt IAS 39 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 kogusummast, 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 kahjumi arvutamisel tegevusvaldkonna bilansilisele väärtusele. Sel viisil realiseeritavat firmaväärtust mõõdetakse müüdava tegevusvaldkonna ja alles jäänud raha teeniva üksuse osa suhtelise väärtuse alusel.

2.4. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse (ettevõtte)

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus. Avalikult mittekaueldavate 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.

2.5. 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. 2017. aasta 31. detsembril seisuga kajastati müügiks hoitavate varade all bioloogilist vara (metsa), mis müüdi 2018. aastal 394 000 euro eest.

2.6. 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 piiramatu kasuliku elueaga varaks.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse piiratud elueaga immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulioneerunud kulum ja akumulioneerunud 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 piiramatu kasuliku elueaga immateriaalset põhivara (v.a firmaväärtus).

2.7. Materiaalne põhivara

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

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb nende ostuhinnast, sh soetuselt tagastamatutest 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 varadest 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 kasulikkude 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.

2.8. Finantsvarad

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

2.8. Finantsvarad (jätkub)

Finantsvarad

Algne arvelevõtmine ja kajastamine

Finantsvarad klassifitseeritakse algsel arvelevõtmisel kas edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks, õiglasel väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavateks finantsvaradeks või õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks.

Finantsinstrumentide liigitamine nende algsel arvelevõtmisel 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 õiglasel väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nõudeid ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, kajastatakse tehinguhinnas, mis leitakse vastavalt standardile IFRS 15.

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

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.

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

Edasine kajastamine

Pärast algsel arvelevõtmist mõeldab kontsern finantsvara järgmiselt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)
- b) Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimisega nende kajastamise lõpetamisel (võlainstrumendid). 2018. ja 2017. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud.
- c) Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimiseta nende kajastamise lõpetamisel (omakapitaliinstrumendid).
- d) Õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. 2018. ja 2017. 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 lühi- ja pikaajalistest nõuetest, antud laenudest ning lepinguvaradest.

Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad (omakapitaliinstrumendid)

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

2.8. Finantsvarad (jätkub)

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. Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentide võimalikku väärtuse langust ei hinnata. Kontsern otsustas klassifitseerida kõik oma omakapitaliinvesteeringud börsiettevõtetele tagasivõtmata sellesse kategooriasse. Varem liigitati kõnealused finantsinstrumendid müügivalmis finantsvaraks ning kajastati õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi.

Finantsvara väärtuse langus

Rakendades standardit IFRS 9, kajastab kontsern eeldatava krediitkahju ulatuses allahindluse üldjuhul kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediitkahju 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 krediitkahju kajastamiseks jagatakse finantsvarad kahte gruppi. Kui krediitrisk pole pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediitkahju ulatuses, mis vastab kohustuste täitmata jätmise tagajärjel järgmise 12 kuu jooksul tekkida võivale eeldatavale krediitkahjule. Kui krediitrisk on pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediitkahju ulatuses, mis vastab järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule, sõltumata kohustuste täitmata jätmise riski realiseerumise tõenäolisest ajastusest.

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab kontsern eeldatava krediitkahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Kontsern ei jälgi muutusi krediitriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediitkahju 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 krediitkahju individuaalselt, võttes arvesse nii konkreetse kliendi varasemat maksekäitumist kui ka tulevikku vaatavaid tegureid ning võlgnikule iseloomikke riskifaktoreid. Kõigi ülejäänud nõuete väärtuse languse hindamiseks on kontsern loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediitkahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

(b) Antud laenude väärtuse languse hindamine

Kontsern annab teistele kontserni kuuluvatele ettevõtetele kindlaksmääratud tagasimaksetingimustega lepingute alusel laenu. Üldjuhul kajastatakse laenu väljaandmisel allahindlus 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediitkahju ulatuses. Kuna võlgnikuga seotud krediitrisk oluliselt ei suurene, hindab kontsern järgnevatel perioodidel 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediitkahju ümberhindamise kuupäeva seisuga eksisteeriva laenujäägi alusel ümber. Kui leitakse, et võlgniku finantsseisund on laenu väljastamise ajaga võrreldes oluliselt halvenenud, kajastab kontsern krediitkahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule. Laene, mille puhul kajastatakse krediitkahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediitkahjule, loetakse finantsvaraks, mille väärtus on krediitrisi 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 finantsriskid, 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

Algne arvelevõtmine ja kajastamine

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.

2.8. Finantsvarad (jätkub)

Edasine kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist.

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.

IFRS 9 rakendamise mõju alates 1. jaanuarist 2018

Standardi IFRS 9 klassifitseerimis- ja mõõtmisnõuded kontsernile olulist mõju ei avaldanud. Nõudeid ostjate vastu ning muid 2017. aasta 31. detsembri seisuga laenuks ja nõueteks liigitatud pika- ja lühiajalisi finantsvarasid hoitakse lepingupõhiste rahavoogude teenimise eesmärgil ning neist eeldatakse tulevikus rahavooge vaid põhiosa- ja intressimaksete näol. Alates 1. jaanuarist 2018 klassifitseeritakse need korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks võlainstrumentideks ning kajastatakse vastavalt. Standardi IAS 39 kohaselt õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad ja -kohustised kontsernil puudusid. Kontserni finantskohustiste klassifitseerimine ja mõõtmine ei muutunud.

Nagu eespool kirjeldatud, muutusid IFRS 9 rakendamisega finantsvarade väärtuse langemisest tuleneva kahju kajastamise aluspõhimõtted: IAS 39 kohane kantud kahju mudel asendus tulevikku vaatava eeldatava krediitkahju (ECL) mudeliga. IFRS 9 kohaselt peab kontsern kajastama eeldatava krediitkahju ulatuses allahindluse kõigi lepinguliste varade puhul ning võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Standardi IFRS 9 rakendamisel ei kajastatud 2018. aasta 31. detsembri seisuga täiendavat väärtuse langust ning seega kontsern jaotama kasumi algsaldot omakapitali koosseisus IFRS 9 rakendamisel ei korrigeerinud. Standardi IFRS 9 rakendamine antud laenuks ja muude finantsvarade väärtuse langusele olulist mõju ei avaldanud, kuna juhtkonna hinnangul on eeldatav krediitkahju kontserni klientide krediitkõlblikkuse ja tagasimaksete laekumise valguses kas ebaoluline või puudub üldse.

Finantsinstrumentide kajastamine enne 1. jaanuari 2018

Finantsinstrumente kajastatakse tehingupäeval. Mittetuletisinstrumentidest finantsinstrumentid võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses, millele lisanduvad otseselt seotud tehingukulud. Arvelevõtmise järgselt kajastatakse mittetuletisinstrumentidest finantsinstrumente alljärgnevalt.

Edaspidi kajastatakse laene ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil, arvates maha võimalikud kahjumid vara väärtuse langusest. Lühiajalisi nõudeid ei diskonteerita.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete väärtuse langust hinnatakse, kui märgatakse nõuete väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid, ning nõuete bilansilist väärtust vähendatakse allahindluse konto kaudu. Allahinnatud võlgade kajastamine lõpetatakse (võlad kantakse maha), kui nende laekumist ei peeta tõenäoliseks.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas on objektiivseid tõendeid, mis võiksid viidata finantsvarade väärtuse langusele. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languseks on vara bilansilise väärtuse ja algse sisemise intressimääraga diskonteeritud hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahe. Sisemise intressimäära meetod on finantsvara või -kohustise korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamise ja intressitulu või -kulu vastavale perioodile jaotamise meetod. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskulude all. Varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui pärast selle allahindamist on toimunud sündmus, mis viitab väärtuse langusest tingitud kahjumi vähenemisele. Kahjumi vähenemine kajastatakse kasumiaruandes. Sel viisil suurendatud vara bilansiline väärtus ei tohi aga ületada korrigeeritud soetusmaksumust, mis oleks varal olnud, kui kõnealust väärtuse langusest tulenevat kahjumit ei oleks kajastatud.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse laene ja muid finantskohustisi (sh võlgu tarnijatele) korrigeeritud soetusmaksumuses sisemise intressimäära meetodil. Lühiajalisi kohustisi ei diskonteerita.

2.8. Finantsvarad (jätkub)

Müügivalmis finantsvara on mittetuletisinstrumentidest finantsvara, mis on kas määratud sellesse kategooriasse või ei ole liigitatud ühtegi teise eelmainitud kategooriasse. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse müügivalmis finantsvara õiglases väärtuses (v.a juhul, kui see ei ole aktiivselt kaubeldav ja selle õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata); vastavad realiseerimata kasumid ja kahjumid (v.a kahjumid vara väärtuse langusest ning kasumid või kahjumid valuutakursi muutustest) kajastatakse muu koondkasumi all kuni investeeringu kajastamine lõpetatakse või tuvastatakse investeeringu väärtuse langus, misjärel kajastatakse seni muu koondkasumi all kajastatud kumulatiivsete kasumite või kahjumite summa kasumiaruandes.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018

LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Müügivalmis finantsvarad, mis pole aktiivselt kaubeldavad ning mille õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.

2.9. 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 jääkmaksumuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.10. Varud

Varusid mõõdetakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses olenevalt sellest, kumb on madalam, olles enne hinnatud kasutuskõlbatute 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 proportsionaalset osa tootmise püsivatest ja muutuvatest üldkuludest normaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.11. 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.

2.11. Raha ja rahalähendid (jätkub)

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

2.12. Laenukasutuse kulutused

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud sellise varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasusse 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. 2018. ja 2017. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.13. Kapitali- ja kasutusrent

Kontsern otsustab, kas kokkuleppe puhul on tegu rendilepinguga või kas see hõlmab rendilepingut, tuginedes kokkuleppe sisule selle sõlmimise kuupäeva seisuga ja sellele, kas kokkuleppe täitmine sõltub konkreetse vara või varade kasutamisest või annab selleks õiguse.

Kapitalirent, kus kontsern on rentnik

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, millega lähevad kõik vara omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved üle rentnikule.

Kontsern kajastab kapitalirenti finantsseisundi aruandes varade ja kohustiste all renditud vara õiglasest väärtuses rendi jõustumise päeval või, kui see on madalam, siis rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Kapitalirendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel kasutatakse diskontomäärana kas kapitalirendimakse intressimäära või, kui selle leidmine pole võimalik, kontserni laenukohustiste liitintressimäära. Varaga otseselt seotud esmased kulutused kajastatakse osana vara väärtusest. Rendimaksed jaotatakse finantskulude ja rendikohustise vähendamise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustise jäägil.

Kapitalirendi lepingu alusel renditavatelt varadelt arvestatakse ka amortisatsiooni. Renditavaid varasid amortiseeritakse sarnaselt enda omandis olevate amortiseeritavate varadega. Renditud vara võib amortiseerida rendiperioodist pikema perioodi jooksul vaid juhul, kui rendilepingu kohaselt läheb renditava vara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle kontsernile.

Kui müügi-tagasirenditehingu tulemuseks on kapitalirent, ei kajastata selle bilansilist väärtust ületavat osa müügitulust kohe tuluna. Seda kajastatakse järgnevates perioodides ja amortiseeritakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrent

Rent klassifitseeritakse kasutusrendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiõigusega seonduvad riskid ja hüved jäävad rendileandjale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna koondkasumiaruandes.

Rendileandja tehtud allahindlustest saadud tulu kajastatakse rendikulu vähendamise teel lineaarsel meetodil rendiperioodi jooksul.

Kui müügi-tagasirenditehingu tulemuseks on kasutusrent ja on selge, et tehing on toimunud õiglasest väärtuses, kajastatakse võimalik kasum või kahjum kohe. Kui müügihind on õiglasest väärtusest madalam, kajastatakse võimalik kasum või kahjum kohe, välja arvatud juhul, kui kahjum kompenseeritakse turuhinnast madalamate tulevaste rendimaksetega. Sel juhul kajastatakse seda järgnevates perioodides ning amortiseeritakse proportsionaalselt rendimaksetega vara eeldatava kasutusperioodi jooksul. Kui müügihind on õiglasest väärtusest kõrgem, lükatakse õiglast väärtust ületav osa edasi ja amortiseeritakse vara eeldatava kasutusperioodi jooksul.

2.14. 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.

2.15. Tulumaks

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

Eestis oli tulumaksumäär nii 2018. kui ka 2017. aastal 20% (Eestis tegutsevate tütarettevõtete kasumilt makstakse tulumaksu alles selle jaotamisel, st dividendide väljamaksmisel). Leedus tegutsevatele tütarettevõtetele kehtis nii 2018. kui ka 2017. aastal 15% 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 viis 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.

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.

2.16. Müügitulu kajastamine

Kontserni peamine tegevusala on biokütuste müük. 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 käsundiandja, kuna

- kontsern/ettevõtte omab kontrolli konkreetse kauba või teenuse üle enne selle kliendile üle andmist;
- põhivastutus kliendiga sõlmitud lepingu täitmise eest lasub kontsernil/ettevõttel, kes kannab ka lepingu mittetäitmisest tulenevat riski;
- kontsern/ettevõtte on hinnastamisel vaba.

Teostamiskohustuste täitmise hindamine

Kliendilepingutest tulenevad kohustised täidetakse ning tulu kajastatakse aja jooksul, kui täidetud on üks järgmistest tingimustest: a) klient saab ja tarbib kontserni ja ettevõtte poolt lepingu alusel antavaid hüvesid; b) lepingut täitev ettevõtte/kontsern ei loo vara, millele ettevõttel/kontsernil oleks alternatiivne kasutusviis ning ettevõttel/kontsernil on täitmisele pööratav õigus saada tasu seni tehtud toimingute eest.

2.16. Müügitulu kajastamine (jätkub)

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

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018

LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

ja kaotsiminekest tulenevad riskid on läinud üle kliendile ning klient on kaubad tarnelepingu alusel vastu võtnud. Igat kontserni ja ettevõtte müügitehingut käsitletakse eraldi kohustisena, millel on eraldi kindlaksmääratud hind.

Teenuste müük

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel kliendile. Renditulu kajastatakse lisas 2.13 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.

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.

Müügitulu (enne 1. jaanuari 2018)

Müügitulu kajastatakse siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab tehingust tulevikus majanduslikku kasu ja selle suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta. Müüke kajastatakse ilma käibemaksu ja allahindlusteta.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kaup ning kõik selle omandiõigusega seotud riskid ja hüved on ostjale üle antud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Dividenditulu tütarettevõtetest kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes nende väljakuulutamisel tütarettevõtte poolt.

Intressitulu ja -kulu kajastatakse sisemise intressimäära alusel, mis on määr, mis diskonteerib tulevased maksed või laekumised finantsinstrumendi eeldatava eluea jooksul täpselt finantsvara või -kohustise bilansilise väärtuseni. See kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulude või -kulude all.

2.17. Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt tulude ja kulude vastandamise põhimõttel 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.

2.18. Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Finantsvarade väärtus vaadatakse üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade puhul kajastatakse kasumiaruandes kahjum vara väärtuse langusest alati, kui on tõenäoline, et kõik saadaolevad summad ei pruugi laekuda kontsernile vastavalt nõuete ja laenude lepingute tingimustele. Kahjumi suurus mõõdetakse vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse vahena, mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga.

Varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui pärast selle allahindamist on toimunud sündmus, mis viitab väärtuse langusest tingitud kahjumi vähenemisele. Kahjumi vähenemine kajastatakse kasumiaruandes. Sel viisil suurendatud vara bilansiline väärtus ei tohi aga ületada korrigeeritud soetusmaksumust, mis oleks varal olnud, kui kõnealust väärtuse langusest tulenevat kahjumit ei oleks kajastatud.

Kui esineb objektiivseid tõendeid vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kohta seoses mittenoteeritud omakapitaliinstrumendiga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, kajastatakse kahjum sellise vara väärtuse langusest bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena, mida on diskonteeritud samase finantsvara turul kehtiva tulumääraga.

Muud varad (v.a firmaväärtus)

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

2.19. 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, firmaväärtuse languse hindamist, sh kontserni varade jaotamist raha teenivate üksuste vahel, ning teatud muude varade väärtuse languse hindamist. 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.

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.

2.20. 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.

2.21. Saldeerimine

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

2.22. Bilansipäevajärgsed sündmused

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

2.23. 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 turuosalistes vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalistes tegutsevad 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 2018. ja 2017. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui kolme 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 intressimäärade 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 jälgitava turuhinna alusel (tase 1).

3 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

	Lisad	Seisuga 31. detsember 2018	Seisuga 31. detsember 2017
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara		-	-
Investeeringud tütarettevõtetesse	5	14	9
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse		-	-
Muud finantsvarad		4 944	4 329
Muud pikaajalised nõuded		10 236	10 452
Muu immateriaalne põhivara		-	-
Põhivara kokku		15 194	14 809
Käibevara			
Nõuded tütarettevõtete vastu		1 312	312
Nõuded seotud osapoolte vastu		-	654
Muud nõuded		4 096	4
Nõuded kokku		5 408	970
Raha ja rahalähendid		3 764	7 236
Käibevara kokku		9 172	8 206
Varad kokku		24 366	23 015
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital		24	24
Ülekurss		9 126	9 126
Jaotamata kasum (kahjum)		7 479	8 013
Omakapital kokku		16 629	17 163
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised		-	-
Muud pikaajalised kohustised		-	-
Pikaajalised kohustised kokku		-	-
Lühiajalised kohustised			
Lühiajalised laenukohustised		3 312	3 243
Võlad seotud osapooltele		-	24
Võlad tarnijatele		48	24
Muud lühiajalised kohustised		4 377	2 562
Lühiajalised kohustised kokku		7 737	5 853
Omakapital ja kohustised kokku		24 366	23 015

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018

LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

3 Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Emaettevõtte koondkasumiaruanne

	2018	2017
Ärikulud	(58)	(39)
Äri(kahjum)	(58)	(39)
Finantstulud	1 158	1 397
Finants(kulud)	(120)	(335)
Üldhalduskulud	(2 134)	(1 207)
Muud äritulud (-kulud)	4	28
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	(1 150)	(156)
Tulumaksu(kulu) -tulu	-	-
Puhaskasum (-kahjum)	(1 150)	(156)
Muu koondkasum	616	800
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	(534)	644

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018

LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

3 Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

Ettevõtte	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2016	24	9 126	7 369	16 519
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	(156)	(156)
Muu koondkasum	-	-	800	800
Koondkasum kokku	-	-	644	644
Saldo seisuga 31. detsember 2017	24	9 126	8 013	17 163
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	(1 150)	(1 150)
Muu koondkasum	-	-	616	616
Koondkahjum kokku	-	-	(534)	(534)
Saldo seisuga 31. detsember 2018	24	9 126	7 479	16 629

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital:

	31. detsember 2018	31. detsember 2017
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	16 629	17 394
Tütarettevõtete väärtus emettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes	(14)	(9)
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil (pluss)	7 941	6 145
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku	24 556	23 530

3 Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)**Emaettevõtte rahavoogude aruanne**

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum) kokku	(534)	644
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tütarettevõtetesse ja muudesse varadesse tehtud investeeringute väärtuse langus	-	215
Intressikulu	144	257
Intressi(tulu)	(475)	(353)
Nõuete väärtuse languse tühistamine	-	(1)
Investeeringute turuväärtuse suurenemine	(616)	(800)
Nõuete väärtuse langus	1 547	1 207
Kasum investeeringute müügist	(84)	-
Muud finantskulud	-	1
Dividendi(tulu)	(485)	(1 000)
	(503)	170
Käibekapitali muutused:		
Nõuete muutus	(999)	1 659
Seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	654	(622)
Muude nõuete muutus	(1 219)	(1 090)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele ning muudes kohustistes	1 815	2 395
Rahavood äritegevusest kokku	(325)	2 512
Rahavood investeerimistegevusest		
Tehase omandamine	-	-
Põhivara müük	-	150
Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute müük	84	-
(Antud) laenud	(4 874)	(3 151)
Laenude tagasimaksed	1 159	1 472
Saadud intressid	-	472
Saadud dividendid	485	1 000
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(3 146)	(57)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-	-
Saadud laenude (tagasimaksed)	-	-
(Makstud) intressid	-	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-	-
Rahavoogude muutus kokku	(3 471)	2 453
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	7 236	4 783
Valuutakursi muutuste mõju	-	-
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	3 764	7 236
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:		
Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused		
Võlausaldaja õiguste üleminek	1 794	2 230

**Juhatuse liikmete allkirjad 2018. aasta kokkuvõtlikule konsolideeritud raamatupidamise
aastaruandele**

Käesolevaga kinnitan Three Thousand Corporations OÜ 2018. aasta kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise
aastaruande:

6. septembril 2019



Juhatuse liige
Valdas Jankauskas

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Three Thousand Corporations OÜ osanikele

Arvamus

Three Thousand Corporations OÜ ja tema tütarettevõtete (edaspidi: kontsern) kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kontserni 2018. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja valitud lisasid.

Meie arvates vastab kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda kogu informatsiooni, mis tuleb avalikustada lähtuvalt rahvusvahelistest finantaruandluse standarditest, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Seega ei asenda kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemine auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemist.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja meie aruanne selle kohta

Oma 2019. aasta 6. septembril väljastatud vandeaudiitori aruandes avaldasime me oma modifitseerimata arvamus auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Juhtkonna kohustused kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande osas

Kontserni juhtkond vastutab kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada lähtuvalt rahvusvahelisele auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) "Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud" kooskõlas teostatud protseduuridest arvamust selle kohta, kas kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne vastab kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.

Tallinn, 6. september 2019



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

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2018

LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

MAJANDUSAASTAKASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhtkonna liikmed on teinud osanikele ettepaneku kanda 2018. aasta kasum summas 1 249 000 EUR jaotamata kasumisse. Selle tulemusena on jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 16 047 000 EUR.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Uab Cerberus Capital		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)
Uab Primus Invest		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)
Uab Šilu Biodujos		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	info@ttcorporations.eu