

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Blue Coral OÜ

registrikood: 12474424

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tartu mnt 25-6

postisihthnumber: 10117

e-posti aadress: mail430@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Laenunõuded	14
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Bioloogilised varad	16
Lisa 11 Laenukohustised	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Muud võlad	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Muud äritulud	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	23
Lisa 22 Intressikulud	23
Lisa 23 Intressitulud	23
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 25 Seotud osapooled	23
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Tegevusaruanne

Blue Coral OÜ konsolideeritud majandusaastaruanne on koostatud osaühingu juhatuse poolt. Kõik aruanded on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi seadusandlusest ja finantsaruandluse standardist.

Blue Coral OÜ alustas tegevust 16.05.2013. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on finantsinvesteeringud. Blue Coral OÜ konsolideeritud majandusaasta aruandes kajastuvad Blue Coral OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Odirius Grupp OÜ finantsnäitajad.

Kontserni müügitulu 2023. aastal oli 122,8 tuhat eurot ja kasum 4 392,7 tuhat eurot. Finantsinvesteeringutelt teenitud kasu oli 4 545,9 tuhat eurot.

Aruandeaastal investeeriti materiaalsesse põhivaradesse 47,1 tuhat eurot, kinnisvarainvesteeringutesse 666 tuhat eurot.

Peamised suhtarvud:	31.12.2023	31.12.2022
Kasumi kasv (%)	341,10	-163,16
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	205,41	262,17
ROA (%)	7,22	-3,22
ROE (%)	22,96	-12,36

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2023} - \text{puhaskasum 2022}) / \text{puhaskasum 2022} * 100$

lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

2024. aastal Blue Coral OÜ ainuosaniku otsusega West-East Capital Private Foundation vähendas ettevõtte osakapitali 10 miljonilt eurolt 4 tuhande eurole.

Muutused toimusid ka osanike ringis, varem oli ainuosanik West-East Capital Private Foundation, nüüd kuulub ettevõtte 75% eraisikutele ja 25% West-East Capital Private Foundation-le.

Seoses muudatustega osanike ringis, tehti muutused ka juhatuses, varem oli üks juhatuse liige, nüüd esindavad ettevõtet neli juhatuse liiget ühiselt.

Osaühingul nõukogu ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 005 472	4 820 043	2
Finantsinvesteeringud	8 565 920	6 861 104	3
Nõuded ja ettemaksed	4 928 532	4 255 289	4
Kokku käibevarad	19 499 924	15 936 436	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	25 825 307	25 538 064	4
Kinnisvarainvesteeringud	4 203 535	3 603 139	8
Materiaalsed põhivarad	512 599	518 920	9
Bioloogilised varad	10 829 558	10 932 137	10
Kokku põhivarad	41 370 999	40 592 260	
Kokku varad	60 870 923	56 528 696	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 517	2 517	11
Võlad ja ettemaksed	92 416	58 269	12
Kokku lühiajalised kohustised	94 933	60 786	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	37 710 788	37 795 887	11
Võlad ja ettemaksed	2 043 369	1 803 533	12
Kokku pikaajalised kohustised	39 754 157	39 599 420	
Kokku kohustised	39 849 090	39 660 206	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000 000	10 000 000	
Ülekurss	2 800	2 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 738 936	6 560 832	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 392 655	-1 821 896	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	19 134 391	14 741 736	
Vähemusosalus	1 887 442	2 126 754	
Kokku omakapital	21 021 833	16 868 490	
Kokku kohustised ja omakapital	60 870 923	56 528 696	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	122 846	318 199	15
Muud äritulud	15 041	538 677	16
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-94 579	562 579	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-52 979	-67 773	17
Mitmesugused tegevuskulud	-404 147	-252 490	18
Tööjõukulud	-36 089	-51 151	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-119 018	-105 047	
Muud ärikulud	-641	-55	20
Ärikasum (kahjum)	-569 566	942 939	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 545 917	-2 763 796	21
Intressitulud	407 073	408 388	23
Intressikulud	-263 568	-196 934	22
Muud finantstulud ja -kulud	33 487	-13 096	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 153 343	-1 622 499	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 153 343	-1 622 499	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 392 655	-1 821 896	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-239 312	199 397	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-569 566	942 939	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	119 018	105 047	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-480 409	
Muud korrigeerimised	94 579	-562 579	
Kokku korrigeerimised	213 597	-937 941	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-673 243	1 508 696	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	34 147	17 710	
Laekunud intressid	4 831	343	
Makstud intressid	0	-125	
Kokku rahavood äritegevusest	-990 234	1 531 622	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-47 092	-1 657	9
Laekunud bioloogiliste varade müügist	8 000	5 000	10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-666 000	-2 778 000	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	1 010 000	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-4 349 743	-7 725 930	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	7 210 839	4 336 077	3
Antud laenud	-885 000	-120 000	
Antud laenude tagasimaksed	1 000 000	1 910 000	
Laekunud intressid	0	70	
Laekunud dividendid	20 400	20 400	21
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-40 395	-62 756	21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 251 009	-3 406 796	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 500 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-52 517	-57 953	
Makstud intressid	-22 789	-4 618	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-75 306	1 437 429	
Kokku rahavood	1 185 469	-437 745	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 820 043	5 214 937	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 185 469	-437 745	
Valuutakursside muutuste mõju	-40	42 851	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 005 472	4 820 043	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	10 000 000	2 800	6 560 832	1 927 357	18 490 989
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 821 896	199 397	-1 622 499
31.12.2022	10 000 000	2 800	4 738 936	2 126 754	16 868 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 392 655	-239 312	4 153 343
31.12.2023	10 000 000	2 800	9 131 591	1 887 442	21 021 833

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Blue Coral OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Odorius Grupp OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

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

Finantsinvesteeringud

Investeeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantsinvesteeringud võlakirjadesse, mida kontsern ei kavatse hoida lunastustähtajani või mille puhul kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb neid hoida lunastustähtajani, kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarvõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarvõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarvõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Bioloogilised varad

Kontserni kuuluva ettevõtte Eesti Metsafond OÜ peamine äritegevuse eesmärk on investeerimine metsa ja metsamaasse ning nende väärtuse hoidmine ja kasvatamine. Kuna ettevõtte ei kasuta metsamaad toodete tootmisel või teenuste osutamisel, ei vasta ettevõtte omanduses olev metsamaa materiaalse põhivara mõistele vastavalt RTJ 5-le, vaid vastab pigem kinnisvarainvesteeringu mõistele vastavalt RTJ 6-le. Juhtkond käsitleb metsa ja metsamaad ühtse tervikuna vastavalt äritegevuse eesmärgile ning ka nende väärtuse muutuse jälgimine ning väärtuse hindamine toimub ühtse tervikuna. Seoses RIK aruandluse süsteemi tehniliste piirangutega, ei ole bilansis võimalik tekitada eraldi rida metsa ja metsamaade kajastamiseks. Kuna olulisema osa metsa ja metsamaade väärtusest moodustab mets kui bioloogiline vara, mis sarnaselt kinnisvarainvesteeringutele hinnatakse bilansis õiglases väärtuses, on mets ja metsamaad kajastatud bilansis bioloogilise vara real ning jaotus metsa ja metsamaa vahel on toodud välja majandusaasta aruande lisades (Lisa 10).

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilise vara õiglast väärtust on hinnanud kvalifitseeritud sõltumatu eksperdi poolt lähtudes metsa maa ja kasvava metsa tagavara turuväärtusest.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjel 'Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt'.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kõiki kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	20-25
Transpordivahendid	10
Arvutid	5
Muu materiaalne põhivara	5-10

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

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

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Tulenevalt seaduse muudatusest alates 01.01.2018 on võimalik dividendide välja maksta soodusmaksumääraga 14/86. Seda saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise dividendi summa ulatuses, kusjuures arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. Eestis tulumaksust vabastatud väljamaksed, näiteks saadud dividenditulu jäävad arvestusest välja. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud vaid tehingute ja omavaheliste suhete juriidilisest vormist, vaid ka nende tegelikust sisust.

Blue Coral OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- 1) omanikke;
- 2) tegevjuhtkonda;
- 3) eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024. aastal Blue Coral OÜ ainuosaniku otsusega West-East Capital Private Foundation vähendas ettevõtte osakapitali 10 miljonilt eurolt 4 tuhande eurole.

Muutused toimusid ka osanike ringis, varem oli ainuosanik West-East Capital Private Foundation, nüüd kuulub ettevõtte 75% eraisikutele ja 25% West-East Capital Private Foundation-le.

Seoses muudatustega osanike ringis, tehti muutused ka juhatuses, varem oli üks juhatuse liige, nüüd esindavad ettevõtet neli juhatuse liiget ühiselt.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest.

Mittekorreerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	5 987 013	4 814 985
Raha kassas	18 459	5 058
Kokku raha	6 005 472	4 820 043

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud		
31.12.2021	336 600	5 125 363	730 728	6 192 691	
Soetamine	0	2 646 175	5 079 755	7 725 930	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-4 109 220	-226 857	-4 336 077	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-55 500	-395 474	-2 270 466	-2 721 440	21
31.12.2022	281 100	3 266 844	3 313 160	6 861 104	
Kajastatud õiglases väärtuses	281 100	3 266 844	3 313 160	6 861 104	
Soetamine	0	966 153	3 383 590	4 349 743	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-4 300 210	-2 910 629	-7 210 839	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	15 900	67 213	4 482 799	4 565 912	21
31.12.2023	297 000	0	8 268 920	8 565 920	
Kajastatud õiglases väärtuses	297 000	0	8 268 920	8 565 920	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 897	5 897		
Ostjatelt laekumata arved	5 897	5 897		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 971	16 971		5
Laenunõuded	21 365 486		21 365 486	7
Muud nõuded	9 291 785	4 831 964	4 459 821	
Intressinõuded	4 459 821		4 459 821	
Viitlaekumised	4 831 964	4 831 964		
Ettemaksed	73 700	73 700		
Muud makstud ettemaksed	73 700	73 700		
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 753 839	4 928 532	25 825 307	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	16 706	16 706		
Ostjatelt laekumata arved	16 706	16 706		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 736	5 736		5
Laenunõuded	21 480 486		21 480 486	7
Muud nõuded	8 282 150	4 224 572	4 057 578	
Intressinõuded	4 057 578		4 057 578	
Viitlaekumised	4 224 572	4 224 572		
Ettemaksed	8 275	8 275		
Muud makstud ettemaksed	8 275	8 275		
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 793 353	4 255 289	25 538 064	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	9 452		2 881	
Üksikisiku tulumaks		388		28
Erisoodustuse tulumaks		135		135
Sotsiaalmaks		1 122		439
Kohustuslik kogumispension		54		13
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0		30 000
Ettemaksukonto jääk	7 519		2 855	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 971	1 699	5 736	30 615

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11267982	ODIRIUS GRUPP OÜ	Eesti	peakontorite tegevus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
ODIRIUS GRUPP OÜ	2 556	2 556
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 556	2 556

Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
OGFG OÜ	21 034 674	21 034 674	0,5%	EUR	tähtajatu
Slanroad Investments LTD	125 812	125 812	0,5%	EUR	tähtajatu
Glens OÜ	205 000	205 000	0,5%	EUR	tähtajatu
Laenunõuded	21 365 486	21 365 486			
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
OGFG OÜ	21 234 674	21 234 674	0,5%	EUR	tähtajatu
Slanroad Investments LTD	125 812	125 812	0,5%	EUR	tähtajatu
Glens OÜ	120 000	120 000	0,5%	EUR	tähtajatu
Laenunõuded	21 480 486	21 480 486			

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	600 403	880 410	1 480 813
Akumuleeritud kulum		-88 040	-88 040
Jääkmaksumus	600 403	792 370	1 392 773
Ostud ja parendused	29 000	2 749 000	2 778 000
Müügid	-529 591		-529 591
Amortisatsioonikulu		-38 043	-38 043
31.12.2022			
Soetusmaksumus	99 812	3 629 410	3 729 222
Akumuleeritud kulum		-126 083	-126 083
Jääkmaksumus	99 812	3 503 327	3 603 139
Ostud ja parendused		666 000	666 000
Amortisatsioonikulu		-65 604	-65 604
Ümberliigitamised	435 882	-435 882	
31.12.2023			
Soetusmaksumus	535 694	3 859 528	4 395 222
Akumuleeritud kulum		-191 687	-191 687
Jääkmaksumus	535 694	3 667 841	4 203 535

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	63 914	63 560
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	1 010 000

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	859 761	251 726	14 873	266 599	86 212	1 212 572
Akumuleeritud kulum	-325 873	-233 378	-7 947	-241 325	-61 107	-628 305
Jääkmaksumus	533 888	18 348	6 926	25 274	25 105	584 267
Ostud ja parendused			1 657	1 657		1 657
Muud ostud ja parendused			1 657	1 657		1 657
Amortisatsioonikulu	-39 890	-18 348	-2 369	-20 717	-6 397	-67 004
31.12.2022						
Soetusmaksumus	859 761	251 726	13 223	264 949	54 374	1 179 084
Akumuleeritud kulum	-365 763	-251 726	-7 009	-258 735	-35 666	-660 164
Jääkmaksumus	493 998	0	6 214	6 214	18 708	518 920
Ostud ja parendused		40 000	7 092	47 092		47 092
Muud ostud ja parendused		40 000	7 092	47 092		47 092
Amortisatsioonikulu	-39 891	-4 667	-3 168	-7 835	-5 687	-53 413
31.12.2023						
Soetusmaksumus	859 761	291 726	20 315	312 041	54 374	1 226 176
Akumuleeritud kulum	-405 654	-256 393	-10 177	-266 570	-41 353	-713 577
Jääkmaksumus	454 107	35 333	10 138	45 471	13 021	512 599

Lisa 10 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	10 374 558	10 374 558
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	562 579	562 579
Müügid	-5 000	-5 000
31.12.2022	10 932 137	10 932 137
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-94 579	-94 579
Müügid	-8 000	-8 000
31.12.2023	10 829 558	10 829 558

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Mets	8 000	5 000
Kokku	8 000	5 000

Seisuga 31.12.2023 on bioloogiliste varade all kajastatud metsamaad summas 4 257 020 eurot ja kasvav mets summas 6 572 538 eurot. Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglaselt väärtusesse bilansipäeval võetakse aluseks kehtivad Riigimetsa Majandamise Keskuse hinnad, mis korrutatakse läbi kinnistul kasvava metsa tagavaraga. Kinnistute majandamise järgselt korrigeeritakse arvel olevat bioloogilist varu teostatud raie, planeeritud uute raie ja juurdekasvu võrra. Raie planeerimine ja metsa juurdekasvu arvestus toimuvad vastavalt metsaseadusele ja keskkonnaministri määrustele. Bioloogilise vara hindamisel latimetsas ja noorendikus on olulised sisendid puistu vanus ja struktuur, puuliikide ja -sortide koosseis, puistu tervis ja seisund, kasvutingimused ning turuolukord.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Juksam OÜ	299 700		299 700		7,5%	EUR	26.05.2027
West East Kapital Private Found	31 000 000			31 000 000	0,5%	EUR	tähtajatu
Hüpoteegivõlad (5 lepingut)	58 628	2 517	12 587	43 524	5%	EUR	2037-2064
Eraisik	6 354 977			6 354 977	0,5%	EUR	tähtajatu
Pikaajalised laenud kokku	37 713 305	2 517	312 287	37 398 501			
Laenukohustised kokku	37 713 305	2 517	312 287	37 398 501			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Juksam OÜ	299 700		299 700		7,5%	EUR	26.05.2027
West East Kapital Private Found	31 000 000			31 000 000	0,5%	EUR	tähtajatu
Hüpoteegivõlad (5 lepingut)	61 145	2 517	12 587	46 041	5%	EUR	2037-2064
Eraisik	6 437 559			6 437 559	0,5%	EUR	tähtajatu
Pikaajalised laenud kokku	37 798 404	2 517	312 287	37 483 600			
Laenukohustised kokku	37 798 404	2 517	312 287	37 483 600			

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	57 671	57 671		
Võlad töövõtjatele	2 282	2 282		
Maksuvõlad	1 699	1 699		5
Muud võlad	2 067 367	23 998	2 043 369	13
Intressivõlad	2 066 023	22 654	2 043 369	
Muud viitvõlad	1 344	1 344		
Üürnike tagatisrahad	6 766	6 766		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 135 785	92 416	2 043 369	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	15 401	15 401		
Võlad töövõtjatele	641	641		
Maksuvõlad	30 615	30 615		5
Muud võlad	1 808 379	4 846	1 803 533	13
Intressivõlad	1 808 151	4 618	1 803 533	
Muud viitvõlad	228	228		
Üürnike tagatisrahad	6 766	6 766		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 861 802	58 269	1 803 533	

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	2 066 023	22 654	2 043 369
West-East Capital Private Found	1 921 243		1 921 243
Juksam OÜ	22 654	22 654	
Eraisik	122 126		122 126
Muud viitvõlad	1 344	1 344	
Kokku muud võlad	2 067 367	23 998	2 043 369

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	1 808 151	4 618	1 803 533
West-East Capital Private Found	1 712 452		1 712 452
Eraisik	91 081		91 081
Juksam OÜ	4 618	4 618	
Muud viitvõlad	228	228	
Kokku muud võlad	1 808 379	4 846	1 803 533

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 348 458	3 763 429
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 837 115	940 857
Kokku tingimuslikud kohustised	9 185 573	4 704 286

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	122 846	318 199
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	122 846	318 199
Kokku müügitulu	122 846	318 199
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ümarpuidu ja raieõiguse müük	0	250 947
Maarent	1 472	3 660
Ruumide rent	121 374	63 560
Põllumajandustoodangu müük	0	32
Kokku müügitulu	122 846	318 199

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	480 409
Saadud toetused	10 540	54 711
Muud	4 501	3 557
Kokku muud äritulud	15 041	538 677

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	0	7 573
Alltöövõtutööd	52 979	60 200
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	52 979	67 773

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	8 750
Energia	9 560	13 071
Elektrienergia	8 798	7 782
Kütus	762	5 289
Mitmesugused bürookulud	23 588	22 611
Lähetuskulud	4 991	59 782
Koolituskulud	1 800	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	12 952	46 114
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 440	0
Pangateenused	175	160
Mitmesugused teenused	282 483	36 633
Autokulud	10 585	17 861
Kommunaalkulud	36 132	35 080
Transpordikulud	643	402
Kinnisvarainvesteeringute remondikulud	0	10 056
Muud	19 798	1 970
Kokku mitmesugused tegevuskulud	404 147	252 490

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	27 135	38 424
Sotsiaalmaksud	8 954	12 727
Kokku tööjõukulud	36 089	51 151
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	481	13
Trahvid, viivised ja hüvitised	160	42
Kokku muud ärikulud	641	55

Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	67 213	-395 474	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	15 900	-55 500	3
Saadud dividendid	20 400	20 400	
Muud tulud finantsinvesteeringutelt	4 482 799	-2 270 466	3
Pangateenuste kulu	-40 395	-62 756	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 545 917	-2 763 796	

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	263 568	196 934
Kokku intressikulud	263 568	196 934

Lisa 23 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	4 831	343
Intressitulu laenudelt	402 242	408 045
Kokku intressitulud	407 073	408 388

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	33 487	-13 096
Kokku muud finantstulud ja -kulud	33 487	-13 096

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtte nimetus	WEST-EAST CAPITAL PRIVATE FOUNDATION
--	--------------------------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtte	1 416 429	1 105 491

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	324 790	324 609
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 741 219	1 430 100

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 056 413	1 962 301
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 056 413	1 962 301
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 354 977	6 437 559
Kokku laenukohustised	6 354 977	6 437 559
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	122 125	91 081
Kokku võlad ja ettemaksed	122 125	91 081

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 571 181	120 000	1 910 000	1 781 181	13 989
Kokku antud laenud	3 571 181	120 000	1 910 000	1 781 181	13 989

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 781 181	85 000	0	1 866 181	9 111
Kokku antud laenud	1 781 181	85 000	0	1 866 181	9 111

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 882 924	1 500 000	0	6 437 559	28 695
Kokku laenukohustised	4 882 924	1 500 000	0	6 437 559	28 695

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 437 559	0	50 000	6 354 977	31 989
Kokku laenukohustised	6 437 559	0	50 000	6 354 977	31 989

OÜ Blue Coral juhatuse liige 2023.a Andrei Astapenko ei ole aruandeperioodil tasusid ega kompensatsioone saanud.

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 599 886	3 402 363
Finantsinvesteeringud	8 565 920	6 861 104
Nõuded ja ettemaksed	1 744 458	1 433 339
Kokku käibevarad	15 910 264	11 696 806
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556
Nõuded ja ettemaksed	4 063 220	3 759 970
Kokku põhivarad	4 065 776	3 762 526
Kokku varad	19 976 040	15 459 332
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	11 059	168
Kokku lühiajalised kohustised	11 059	168
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 354 977	6 437 559
Võlad ja ettemaksed	122 126	91 081
Kokku pikaajalised kohustised	6 477 103	6 528 640
Kokku kohustised	6 488 162	6 528 808
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	10 000 000	10 000 000
Ülekurss	2 800	2 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 072 276	1 729 656
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 557 354	-2 801 932
Kokku omakapital	13 487 878	8 930 524
Kokku kohustised ja omakapital	19 976 040	15 459 332

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-8 428	-17 793
Muud ärikulud	-481	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-8 909	-17 793
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 545 917	-2 763 796
Intressitulud	18 848	21 448
Intressikulud	-31 989	-28 695
Muud finantstulud ja -kulud	33 487	-13 096
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 557 354	-2 801 932
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 557 354	-2 801 932

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-8 909	-17 793
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-311 119	-709 436
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10 891	-14 060
Laekunud intressid	599	294
Kokku rahavood äritegevusest	-308 538	-740 995
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-4 349 743	-7 725 930
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	7 210 839	4 336 077
Antud laenud	-1 285 000	-520 000
Antud laenude tagasimaksed	1 000 000	1 910 000
Laekunud intressid	0	70
Laekunud dividendid	20 400	20 400
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-40 395	-62 756
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 556 101	-2 042 139
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 500 000
Saadud laenude tagasimaksed	-50 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 000	1 500 000
Kokku rahavood	2 197 563	-1 283 134
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 402 363	4 642 646
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 197 563	-1 283 134
Valuutakursside muutuste mõju	-40	42 851
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 599 886	3 402 363

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	10 000 000	2 800	1 729 656	11 732 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 801 932	-2 801 932
31.12.2022	10 000 000	2 800	-1 072 276	8 930 524
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 556	-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 789 576	5 789 576
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	10 000 000	2 800	4 714 744	14 717 544
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 557 354	4 557 354
31.12.2023	10 000 000	2 800	3 485 078	13 487 878
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 556	-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 703 051	5 703 051
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	10 000 000	2 800	9 185 573	19 188 373

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.01.2025

Blue Coral OÜ (registrikood: 12474424) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Kuupäev ja allkiri
Aleksandr Astapenko	Juhatuse liige	
Andrei Astapenko	Juhatuse liige	
Andrei Pimenov	Juhatuse liige	
Anton Kraev	Juhatuse liige	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Blue Coral OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Blue Coral OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu asjaolu

Ettevõtte 31. detsembril 2022. aastal lõppenud aasta finantsaruandeid auditeeris teine audiitor, kes avaldas modifitseerimata arvamuse nende aruannete kohta 11. oktoobril 2023.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori 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 vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi 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 grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Silvia Eigo

Vandeaudiitori number 704

Q Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 294

Luite tn 26, Tallinn, Harju maakond, 11313

04.01.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Blue Coral OÜ (registrikood: 12474424) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SILVIA EIGO	Vandeaudiitor	04.01.2025

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 738 936
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 392 655
Kokku	9 131 591
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 131 591
Kokku	9 131 591

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	EMTAK 2008	0		Jah