

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: RBE Finance and Investment OÜ

registrikood: 14245998

tänava/talu nimi, Roosikrantsi tn 2-266

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10119

e-posti aadress: K266@000.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Laenukohustised	7
Lisa 4 Intressikulud	8
Lisa 5 Intressitulud	8
Lisa 6 Seotud osapooled	8
Lisa 7 Bilansivälised nõuded ja kohustised	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

RBE Finance and Investment OÜ on asutatud 21.04.2017. Ettevõtte põhitegevusalaks on eraettevõtte Private Joint Stock Company "Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv" laenuõude hoidmine.

Ettevõtte tegevuse jätkumine sõltub ettevõttele antud laenu tagastamisest ning ettevõtte võimest kohustusi tasuda. Antud asjaolud viitavad võimalikule ebakindlusele seoses ettevõtte tegevuse jätkuvusega.

Ettevõtte Private Joint Stock Company "Ukrainian Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv" asub Ukrainas. Üldist olukorda arvestades võib kahtlus ettevõtte tegevuse jätkuvuses küll süveneda, kuid vaatamata praegusele sõjaolukorrale on PJSC Toronto-Kyiv siiski suhteliselt heas positsioonis. Kahtluste vältimiseks on PJSC Toronto-Kyiv mainekas ettevõtte, millel on olnud pikk eduka tegevuse ajalugu enne Venemaa täiemahulist sissetungi. Ettevõtte näitab jätkuvalt tugevaid vastupidavuse märke.

Pärast sõda ja turutingimuste üldist paranemist on PJSC Toronto-Kyiv tõenäoliselt heas positsioonis, et naasta oma tegevuse juurde.

Juhatuse liikme ülesandeid täitis Argos Kracht. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 500	0	
Kokku käibevarad	2 500	0	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	31 539 004	2
Kokku põhivarad	0	31 539 004	
Kokku varad	2 500	31 539 004	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	23 526 676	3
Kokku pikaajalised kohustised	0	23 526 676	
Kokku kohustised	0	23 526 676	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Muud reservid	0	-685 062	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	7 798 371	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	896 519	
Kokku omakapital	2 500	8 012 328	
Kokku kohustised ja omakapital	2 500	31 539 004	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Intressitulud	0	1 671 400	
Intressikulud	0	-774 881	5
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	0	896 519	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	896 519	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

RBE Finance and Investment OÜ raamatupidamise aastaaruanne 2021 on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise Seaduses, mida täiendavad raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid. Aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised Välisvaluutatehing on tehing, mis on fikseeritud või mille arveldamine toimub välisvaluutas. Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel.

Igal bilansipäeval hinnatakse vastavalt kehtivale valuutakursile ümber: (a) kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused; ning (b) välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Ümberhindlusele tekkinud valuutakursside vahesid kajastatakse kasumiaruandes valuutakursi kasumi/kahjumina.

Monetaarsed varad ja -kohustused on raha ning sellised varad ja -kohustused, mida arveldatakse varem kindlaksmääratud summas rahas. Näideteks monetaarsetest varadest ja kohustustest on: (a) raha; (b) nõuded (sh nõuded ostjatele, antud laenud, viitlaekumised), mille eest tasutakse rahas; (c) võlakohustused (sh võlad tarnijatele, laenukohustused, võlakirjad, viitvõlad), mille eest tasutakse rahas.

Näideteks mittemonetaarsetest varadest ja -kohustustest, mida kajastatakse üldjuhul õiglase väärtuse meetodil, on kinnisvarainvesteeringud, bioloogilised varad ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsete varade ja kohustuste ümberhindlusele kasutatakse õiglase väärtuse määramise päeva valuutakurssi.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul sisemise intressimäära meetodil. Juhul kui pikaajalise nõude sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast (nt intressita laenu puhul), tuleb nõue algselt võtta arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega instrumendile (st sarnases valuutas, maksetähtajaga, krediidiireitinguga jne).

Finantskohustised

Finantskohustisi (näit. võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised; välja arvatud tuletisinstrumendid) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Korrigeeritud soetusmaksumus tuleb leida kasutades finantsinstrumendi sisemist intressimäära (mis ei pruugi ühtida lepingus nimetatud intressimääraga). Sisemine intressimäär on selline intressimäär, mida rakendades finantsinstrumendist (näiteks laenust või võlakirjast) tulenevad tulevikurahavood diskonteeruvad instrumendi bilansilise väärtuseni.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks tegev- ja kõrgem juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikke ning nende valitseva või olulise ettevõtjaid ning olulise osalusega juriidilisest isikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjaid.

RBE Finance and Investment OÜ osanikeks on:

BIKOFF INTERTRADE CORP. asukohaga Briti Neitsisaared; osalus 50% ehk 1250 EUR (Lihtomand);

PALOMA ADVISORS LTD., asukohaga Briti Neitsisaared; osalus 50% ehk 1250 EUR (Lihtomand).

Osanike kontrolli all olev ettevõtte:

Private Joint Stock Company "Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv", asukohaga Kiiev, Ukraina.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded		0
Muud nõuded		0
Intressinõuded		0
	31.12.2020	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	20 372 500	20 372 500
Muud nõuded	11 166 504	11 166 504
Intressinõuded	11 166 504	11 166 504
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 539 004	31 539 004

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
0			0				
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Bikoff Intertrade Corp.	11 763 338		11 763 338		0%	USD	31.12.2024
Paloma Advisors Ltd.	11 763 338		11 763 338		0%	USD	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	23 526 676		23 526 676				
Laenukohustised kokku	23 526 676		23 526 676				

Lisa 4 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu (Bikoff Intretrade Corp.)	0	387 440
Intressikulu (Paloma Advisors Ltd.)	0	387 441
Kokku intressikulud	0	774 881

Lisa 5 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu (Private Joint Stock Company)	0	1 671 400
Kokku intressitulud	0	1 671 400

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	31 539 004
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	31 539 004
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	23 526 676
Kokku võlad ja ettemaksed	0	23 526 676

Antud laen on tagamata laen ning antud laen on saaja pangalaenule allutatud.

Kohustis on kajastatud kasutades korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit. Diskontomääraks on rakendatud 2020. aastal 6%.

Lisa 7 Bilansivälised nõuded ja kohustised

Vastavalt juhtkonna otsusele kajastatakse 2021. aasta aruandes bilansiväliselt järgmised ettevõtte saldod.

Laenuõue Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv" vastu summas 22 073 106 EUR (25 000 000 USD).

31.12.2021 seisuga kogunenud intressid summas 13 777 110 EUR (15 603 954,95 USD).

Laenukohustis Bikoff Intertrade Corp vastu summas 12 745 290 EUR (14 435 315 USD).

Laenukohustis Paloma Advisors Ltd vastu summas 12 745 290 (14 435 315 USD).

Bilansiväliste nõuete ja kohustuste kajastamise on tinginud asjaolust, et 2020. aasta audiitori järeldusotsuses on viidatud: „Tegevuse jätkumine sõltub ettevõtte antud laenu tagastamisest ning ettevõtte võimest kohustusi tasuda. Antud asjaolud viitavad võimalikule ebakindlusele seoses ettevõtte tegevuse jätkuvusega.” Ettevõtte Private Joint Stock Company "Ukrainian-Canadian Joint Company "Toronto-Kyiv" asub Ukrainas. Praeguses sõjaolukorras tundub 2020. aastal avaldatud kahtlus pigem süvenevat. Ühingu bilansimaht laenusaldodega ületab piirmäära, mis nõuab seaduse järgi auditeerimist. Ühing on püüdnud leida audiitorit aastaaruande auditeerimiseks, kuid eelpool nimetatud asjaolusid arvestades ei ole otsingud positiivset tulemust andnud. Eelnevat arvesse võttes, otsustasid Ühingu osanikud koostada Registrile aastaaruande, kajastades otsuses nimetatud laenu ja intressisaldod aastaaruande lisana bilansiväliselt. Kui 2020. a aruandes avaldatud kahtlused tegevuse jätkuvuse osas tulevikus muutuvad, siis Ühing esitab korrigeeritud aruande Registrile koos audiitori otsusega vastavalt seaduses ettenähtud tingimustele.

Lisaks asjaolule, et laenusaaaja PJSC "Toronto-Kyiv" on näidanud üles tugevat vastupidavust raskes enneolematu keskkonnas, on ettevõtte eesmärgiks jätkuvalt tõhustada oma tegevust ka tulevikus ning kasvada paremate tingimuste saabudes. See kasv on oluline mitte ainult kohustuste katmise eesmärgil, vaid ka huvirühmade tarbeks suurema väärtuse loomisel, võimaldades tugevamat finantsseisundit ning kasvavaid majandusnäitajaid, mida audiitorid saavad edaspidi kinnitada.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.01.2024

RBE Finance and Investment OÜ (registrikood: 14245998) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARGOS KRACHT	Juhatuse liige	22.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0
Kokku	0

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	K266@000.ee