

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Apalta Varad OÜ

registrikood: 16129109

tänavatalu nimi, Mõisa tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13522

telefon: +372 53233550

e-posti aadress: info@apaltainvest.com

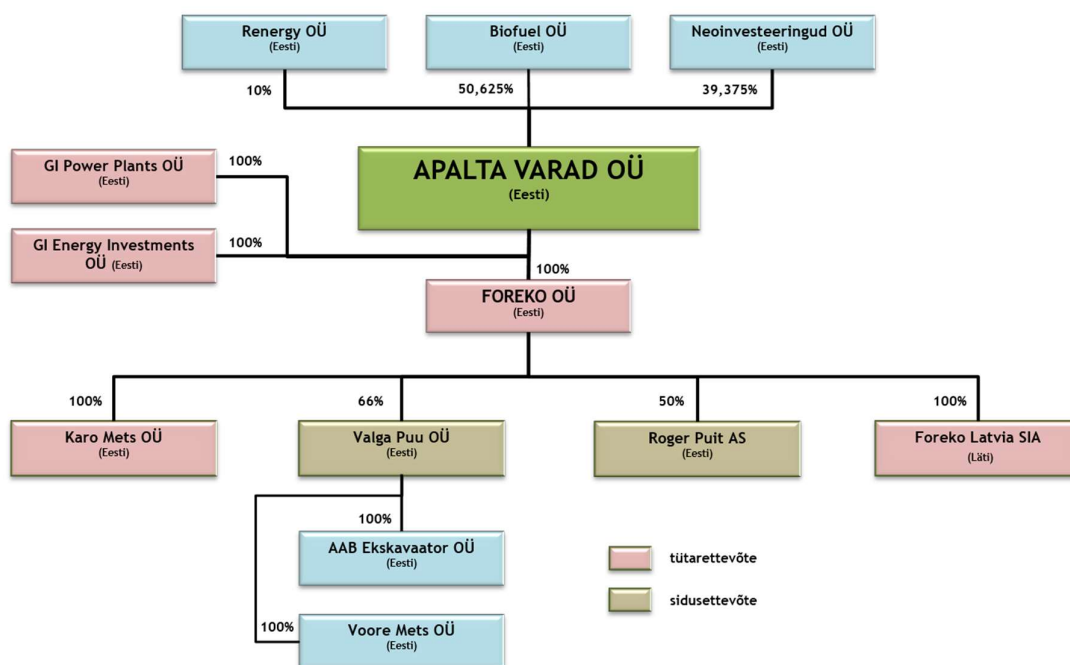
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Bioloogilised varad	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 11 Kapitalirent	18
Lisa 12 Laenukohustised	19
Lisa 13 Osakapital	20
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Muud äritulud	20
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	22
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeauditori aruanne	28

TEGEVUSARUANNE

Apalta Varad OÜ (endise nimega Graanul Assets OÜ) on asutatud 29. detsembril 2020. aastal. Apalta Varad OÜ on valdusettevõtte, mille peamine tegevusala on investeringud metsamajandamisega tegelevatesse ettevõtetesse. Apalta Varad OÜ omanikeks on OÜ Biofuel (50,6%), OÜ Neoinvesteeringud (39,4%) ja OÜ Renergy (10%). Grupi ettevõtetel puuduvad välisriigis registreeritud filiaalid.

Grupi struktuur seisuga 31.12.2022:



2022. aasta jooksul muutis lisaks Apalta Varad OÜ-le oma nime tütarettevõtte Foreko OÜ (endine nimi Graanul Mets OÜ) ja Läti tütarettevõtte Foreko Latvia SIA (endine nimi Graanul Assets SIA). Aasta alguses omandati vähemusomanikelt 20%-line osalus Läti tütarettevõttes Foreko Latvia SIA ning aasta lõpus omandas OÜ Valga Puu 20%-lise osaluse tütarettevõttes OÜ Voore Mets ning on pärast seda OÜ Voore Mets 100% osade omanik.

Grupi ettevõtted majandavad ja hooldavad nii oma kui ka koostööpartnerite metsasid, tegutsedes praktiliselt üle kogu mandri-Eesti, samuti Ida-Läti piirkonnas. Lisaks teostavad grupi ettevõtted märkimisväärsed investeeringuid uute metsakinnistute soetamiseks.

2022. aasta oli grupi jaoks keeruline, kuid kokkuvõttes väga edukas aasta. Aasta alguses alanud Venemaa ja Ukraina relvastatud konflikt ning selle järgselt Venemaa puidule ja puittoodetele kehtestatud sanktsioonid paikasid segamini nii kohaliku kui Euroopa puiduturu, tekitades teatud sortimentides tooraine defitsiidi ja saates metsamaterjali müügihinnad peaaegu kõikides sortimentides selliste tasemeteni, mida varem pole Eestis nähtud. Samal ajal jätkus Keskkonnaameti kehtestatud halduspraktika, kus peatati aktiivselt lindude pesitsusrahu võimalikule häirimisele viidates metsatöid peamiselt perioodil 15.04-30.06, süvendades veelgi metsamaterjali puudujääki turul, mis omakorda kajastus ka tõusvates müügihindades. Majandusaasta aruande koostamise hetkel ei ole näha, et Euroopa Liit tühistaks lähitulevikus Venemaale ja Valgevenele kehtestatud sanktsioonid, mis tähendab jätkuvalt tihedat konkurentsi Eesti ja Baltikumi metsamaterjalile ajal, mil Vabariigi Valitsus soovis vähendada raie mahte 9-11 miljoni tihumeetri ni aastast. Lisaks on Keskkonnaameti senise lindude pesitsusrahu praktika jätkumise korral puiduvarumine Eesti metsadest lühema varumisperioodi tõttu kulukam kui varasemalt. Arvestades piirkondlikku metsamaterjali nõudluse kasvu ajal, mil soovitakse vähendada raie mahte võib lähiaastateks prognoosida metsamaterjali puudujääki ja sellest tulenevalt puidu ning maatulundusmaa jätkuvat varasemast kõrgemat hinnataset.

Grupi ettevõtete metsaportfellil on oluline roll Eesti kliimaeesmärkide saavutamisel ja fossiilsete emissioonidega tasakaalust välja viidud süsinikuringe tasakaalu taastamisel. Grupi ettevõtted majandavad oma metsaportfelli, lähtudes pikas perspektiivis puidu juurdekasvu ja sealjuures suurema süsiniku sidumise eesmärgist. Metsaettevõtete pikaajaliseks eesmärgiks on kujundada mitmekesine, kestlik ja hea tervisega metsaportfell. Nende eesmärkide täitmiseks metsastatakse kasutusest välja jäänud ning kehva põllumajandusliku viljakusega põllu- ja rohumaid, teostatakse hooldus- ja sanitaarraieid, rekonstrueeritakse kuivendussüsteeme ja taastatakse vanu metsateid. 2022. aastal istutasid grupi ettevõtted 902 hektarile metsamaale kokku 1 492 875 uut metsataime ning teostasid kvaliteetsema metsamaterjali saamiseks ja metsade tervisliku seisundi parandamiseks hooldus-, valgustus- ja sanitaarraiet 1821 hektaril.

Tänapäevastele vajadustele vastava jätkusuutliku metsamajandamise eest seisjatena oleme murelikud Eestis liiga kergekäeliselt seatavate (või tekkivate) looduskaitseliste piirangute pärast. Looduskaitselistest piirangud tekivad sageli prognoosimatult, iseäranis 1. kategooria pesitsuspaikades, ja neid ei võeta peale kaitse-eesmärgiks oleva liigi lahkumist/kadumist mõistliku aja jooksul maha. Samas ei suuda riik kaitse alla võetud (või langenud) aladel tagada vajalik mahus oluliste tegevuste ja hooldustööde läbiviimist, et saavutada planeeritud kaitse-eesmärgid. Viimane tekitab aga tsükli, kus kaitsealused liigid liiguvad sageli kaitsealadelt majandusmetsadesse ja need siis võetakse omakorda kaitse alla. Seatavatest looduskaitselistest piirangutest maaomanikele tekkivaid kahjusid kas ei hüvitata üldse või on makstavad hüvitised majandamisest välja viidud metsade tegelikkus väärtust arvestades väga väikesed. Looduskaitseliste piirangutega alad moodustavad grupi metsaportfelli ca 14%. Rohkem infot kogu Foreko grupi metsaettevõtete metsamajandamise põhimõtetest, eesmärkidest ja mõjust keskkonnale ning grupi kestlikkuse aruandega saab tutvuda Foreko kodulehel www.foreko.ee.

Puidu realiseerimisvõimalused olid 2022. aastal väga head, nii okas- kui lehtpuupalgi hinnad tõusid aasta keskmistena läbi aegade kõrgeimateks. Samuti tegid 2022. aastal kõigi aegade hinnarekordi paberi- ja küttepuidu hinnad.

Grupi aruandeperioodi konsolideeritud müügituluks kujunes 39,1 mln eurot (2021. aastal 21,2 mln eurot). Tänu metsamaterjali turuhinna kasvule teeniti bioloogiliste varade väärtuse kasvust ja nende aastastest juurdekasvust lisaks 3,8 mln eurot kasumit (2021. aastal 2,3 mln eurot). Tegevusega seotud kulud moodustasid 34,1 mln eurot (2021. aastal 20,1 mln eurot). Eelnevalt tulenevalt kujunes grupi aruandeperioodi ärikasumiks 8,4 mln eurot (2021. aastal 2,9 mln eurot). Paljusi tänu kasumile grupi sidusettevõtetesse tehtud investeeringutest summas 27,5 mln eurot (2021. aastal 23,8 mln eurot) kujunes grupi kasumiks 36,6 mln eurot (2021. aastal 27,4 mln eurot). Grupi metsaettevõtete äritegevus ei ole otseselt hooajaline, kuid sõltub palju ilmastikust – raskendatud on tööde teostamine märgadel perioodidel ehk tööd saab teha talvel külmunud pinnasel, või suvel, kui maa on kuiv. Lisaks mõjutab hooajaliselt äritegevust kevadisel lindude pesitsuse kõrgajal (valdavalt aprilli teisest poolest kuni juuni lõpuni) kestev metsamajandamise töödele seatud kitsenduste periood.

2022. aastal jätkus Eesti Maaülikooli ja OÜ Valga Puu teaduslik koostöö juurkonkurentsi uurimiseks kuuse-kase segametsades. Uued teadmised toitainete ja vee omastamisest aitavad paremini aru saada ressursside kasutusest segametsades ning parendada metsakasvatustlikke tegevusi segametsade kujundamisel. Samuti on OÜ Valga Puu metsamaadele rajatud katsekultuurid võrdlemaks sanglepikute erinevate rajamismeetodite edukust niisketes kasvukohtades, sest selles osas puuduvad Eestis teadusuuringutel põhinevad metsakasvatustlikud teadmised. Lisaks puude kasvukiiruse ja juurte arengu uurimisele on vaatluse all ka istandike elurikkus ja süsiniku dünaamika kogu ökosüsteemi tasemel. Juurkonkurentsi uuringut rahastab OÜ Valga Puu koos Eesti Teadusagentuuriga ja sanglepikute uuringut rahastab SA Keskkonnainvesteeringute Keskus koos OÜ-ga Valga Puu. Mõlemaid uuringuid rahastatakse kuni 2029. aasta lõpuni.

2022. aasta lõpu seisuga oli grupi ettevõtete omandis 75 053 ha maad, kasvades aastaga 6,5%. Lisaks metsakinnistute ostule investeerisid metsaettevõtted valdavalt uude metsatehnikasse. 2023. aastal on plaanis jätkata metsatehnika uuendamist ja metsamaade soetamist.

2022. aastal maksis grupi ettevõtetest dividende OÜ Valga Puu (1,5 mln eurot) ja AS Roger Puit (1 mln eurot). Dividendide maksmine grupi ettevõtete poolt sõltub iga konkreetse ettevõtte vaba raha hulgast,

kapitalistruktuurist, äritegevuse rahavoost ja investeerimisplaanidest. Dividendi maksevõimekust ja -vajadust hinnatakse igal aastal eraldi.

2022. aastal ja majandusaasta aruande koostamise perioodil ei ilmnenu olulisi valuutakursside ega börsihindade muutumisega seonduvaid riske – grupi arveldused toimuvad kõik asukohariigi valuutas ehk eurodes, börsihindadega seotud tehingud ja kokkulepped puuduvad. Grupp on avatud intressimäärade muutumise riskile osas, kus kaasatud võõrkapitali hind sisaldab euribori määra. 2022. aasta keskel alustas Euroopa Keskpank kasvanud inflatsiooni ohjamise eesmärgil jõuliselt euribori määra tõstmist. Aruandeaasta lõpuks oli grupi võõrkapitali hinnas valdavalt sisalduv 6-kuu euribor tõusnud negatiivsest määra 3% juurde. Erinevate analüütikute hinnangul saavutab 6-kuu euribori määr 2023. aastal 3,5% taseme ning jääb seejärel 3-3,5% vahemikku. Finantsinstrumentidega seotud krediidirisk on maandatud läbi rahaliste vahendite hoidmise mainekates ja kõrge krediidiireitinguga pankades, nõuete puhul läbi vastaspoole taustauuringu ja krediidiriski hindamise, vajadusel ettemaksu nõuete kehtestamise kaudu. Likviidsusrisiki juhtimiseks kasutatakse kombinatsiooni järgmistest lahendustest: vaba raha arvelduskontodel, arvelduskrediit või muud pankade pakutavad finantsinvesteeringute ja käibekapitali juhtimise lahendused kombineerituna Foreko grupi sisemiste likviidsusliimitidega, rahavoogude järjepidev jälgimine ja prognoosimine ning finantsvarade ja -kohustiste tähtaegade ühildamine.

2022. aastal töötas grupis 55 (2021. aastal 53) inimest. Grupi palgakulu koos maksudega oli 2022. aastal 2,5 mln (2021. aastal 2,2 mln) eurot, sh juhatuse liikmetele arvestatud tasu 259 tuhat (2021. aastal 65 tuhat) eurot.

Grupi Eestis tegutsevad metsaettevõtted on maapiirkondades olulised tööandjad, pakkudes peredele võimalust leida head ja tasuvat erialast tööd ka tömbekeskustest väljaspool. 2022. aastal kujunes grupi metsaettevõtetes töölepingu alusel töötavate töötajate keskmiseks brutopalgaks 2 455 eurot, mis on 46% kõrgem Statistikaameti avaldatud Eesti 2022. aasta keskmisest brutopalgast.

Peamised finantssuhtarvud (tuhandetes eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	39 131	21 238
Ärikasum/-kahjum	8 445	2 891
Puhaskasum/-kahjum	36 351	27 445
Varade maht	169 299	138 463
Omakapitali osatähtsus	91%	89%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,1	3,4

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Omakapitali osatähtsus (%) = omakapital / varade maht * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 547 561	5 500 303	
Nõuded ja ettemaksed	3 684 775	2 076 582	2
Varud	1 020 732	606 544	3
Bioloogilised varad	2 764 700	3 826 400	8
Kokku käibevarad	18 017 768	12 009 829	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	96 658 579	70 682 567	5
Nõuded ja ettemaksed	16 163 555	23 932 150	2
Materiaalsed põhivarad	15 461 419	14 524 759	6
Bioloogilised varad	22 970 330	17 258 340	8
Immateriaalsed põhivarad	27 781	55 561	7
Kokku põhivarad	151 281 664	126 453 377	
Kokku varad	169 299 432	138 463 206	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 396 460	1 267 457	12
Võlad ja ettemaksed	2 963 271	2 266 556	9
Kokku lühiajalised kohustised	4 359 731	3 534 013	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10 322 323	11 127 418	12
Kokku pikaajalised kohustised	10 322 323	11 127 418	
Kokku kohustised	14 682 054	14 661 431	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 501	13
Ülekurss	72 243 837	72 243 837	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 019 841	23 870 800	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 351 199	27 156 476	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	154 617 378	123 273 614	
Vähemusosalus	0	528 161	
Kokku omakapital	154 617 378	123 801 775	
Kokku kohustised ja omakapital	169 299 432	138 463 206	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	39 130 596	21 237 852	14
Muud äritulud	215 944	62 559	15
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	3 824 032	2 275 697	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	69 663	19 440	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-30 813 882	-17 443 800	16
Mitmesugused tegevuskulud	-601 060	-395 391	17
Tööjõukulud	-2 544 674	-2 160 921	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-713 588	-640 270	6,7
Muud ärikulud	-122 235	-64 200	
Ärikasum (kahjum)	8 444 796	2 890 966	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	27 466 011	23 820 913	5
Intressitulud	716 367	887 163	19
Intressikulud	-275 975	-154 405	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 351 199	27 444 637	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 351 199	27 444 637	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	36 351 199	27 156 476	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	288 161	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 444 796	2 890 966	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	713 588	640 270	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-78 810	-32 807	15
Muud korrigeerimised	-3 824 032	-2 275 697	8
Kokku korrigeerimised	-3 189 254	-1 668 234	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-544 709	13 905 548	2
Varude muutus	2 420 429	-39 202	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	694 141	696 880	9
Laekunud intressid	235	85	
Kokku rahavood äritegevusest	7 825 638	15 786 043	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 026 292	-6 308 489	6
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	160 010	150 909	6
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-3 680 452	-11 375 784	8
Laekunud bioloogiliste varade müügist	70 780	4 527 629	8
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	5 102 965	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 000 000	0	4
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	240 000	4
Antud laenud	-8 300 000	-12 650 000	19
Antud laenude tagasimaksed	15 150 000	800 000	19
Laekunud intressid	634 504	862 161	19
Laekunud dividendid	1 490 000	580 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 498 550	-18 070 609	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	100 000	11 000 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-665 539	-2 278 812	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-899 821	-781 913	
Makstud intressid	-275 975	-154 406	
Makstud dividendid	-2 535 595	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 276 930	7 784 869	
Kokku rahavood	5 047 258	5 500 303	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 500 303	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 047 258	5 500 303	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 547 561	5 500 303	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	2 501	72 243 837	0	0	72 246 338
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	27 156 476	288 161	27 444 637
Muud muutused omakapitalis	0	0	23 870 800	240 000	24 110 800
31.12.2021	2 501	72 243 837	51 027 276	528 161	123 801 775
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	36 351 199	0	36 351 199
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 535 596	0	-2 535 596
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2 471 839	-528 161	-3 000 000
31.12.2022	2 501	72 243 837	82 371 040	0	154 617 378

Täiendav informatsioon osakapitali ja muude omakapitali ridade muutuste kohta on avalikustatud lisas 13 ning vähemusosaluse kohta lisas 4.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Apalta Varad ning tema tütarettevõtete konsolideeritud 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

2022. aastal 31. detsembril lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ja tütarettevõtete (OÜ Foreko, OÜ Karo Mets, SIA Foreko Latvia, OÜ GI Energy Investments, OÜ GI Power Plants) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid mis emaettevõttegi. Konsolideerimise eesmärgil on tütarettevõtete aruandeid vajadusel muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulise tähtajaga deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtte tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Investeering tütarettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus, ning mida hiljem korrigeeritakse vajadusel investeeringu väärtusest tulenevate allahindlustega.

Investeeringud sidus-ja ühissetevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Ettevõttele kuuluv osa sidus-ja ühissetevõtte majandustulemusest kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja –kulud".

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõttel on oluline mõju. Oluline mõju tähendab, et ettevõttel on õigus osaleda finants-ja äripoliitiliste otsuste tegemisel, kuid puudub kontroll või ühine kontroll nende otsuste üle. Ühissetevõtteks loetakse ettevõtet, mille majandustegevuse üle omavad kaks või enam osapoolt (sh. emaettevõtte) lepingupõhisest kokkuleppest tulenevat ühist kontrolli. Olulist mõju või ühist kontrolli hinnatakse sarnaselt tütarettevõtete kontrolli hindamisele.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui kontsernil on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks ehk siis kui omanikud on dividendid välja kuulutanud ja tulu laekumine on tõenäoline.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse ja kütusevarude puhul FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Bioloogilised varad

Bilansis kajastatud bioloogiliseks varaks on kasvav mets. Bioloogilise vara soetamise korral võetakse vara arvele soetusmaksumuses (kinnistu soetusmaksumusest eraldatakse maa maksumus, kasutades maa hindamiseks maa turuväärtust; ülejäänud osa kinnistu soetusmaksumusest moodustab bioloogilise vara väärtus). Bioloogilised varad hinnatakse igal bilansipäeval ümber vastavalt nende õiglasele väärtusele. Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglasesse väärtusesse bilansipäeval võetakse aluseks hindamispäeva eelnevate perioodide keskmised realiseeritud metsamaterjali 1 tm hinnad, mis korrutatakse läbi kinnistul kasvava metsa tagavaraga.

Bioloogiliste varade ümberhindluse tulemusena suureneb või väheneb nende bilansiline maksumus. Bioloogiliste varade väärtuse muutus tuleneb nii metsa juurdekasvust kui turuhinna muutusest. Bioloogiliste varade väärtuse muutus sõltub suuresti metsamajanduskavade uuendamisest tingitud kasvava metsa tagavara muutusest. Ümberhindluse tulemusena tekkinud kulud ja tulud kajastatakse kasumiaruandes bilansipäeva seisuga. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ümberhindlusest tekkivaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes kirjel "kasum(kahjum) bioloogilistelt varadelt"

Bioloogilised varad kajastatakse bilansis eraldi kirjel kas põhivara ja/või käibevara rühmas. Käibevarana kajastatakse sellist bioloogilist vara, mis on vastavalt eelarvele planeeritud realiseerida ettevõtte tavapärase äritsükli käigus järgmisel aruandeperioodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 3 196 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 3 196 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku

kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3 196

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Masinad ja seadmed	3-6 aastat
Muu inventar	3-5 aastat

Rendid

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispolümeeridest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intressikulud".

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1. jaanuarist 2015. a on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- OÜ Apalta Varad juriidilisest isikust omanikud;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Osaniku olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 471 233	2 471 233	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	16 000 000	0	16 000 000	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 982	13 982	0	10
Laenunõuded	1 000 000	1 000 000	0	
Muud nõuded	163 777	222	163 555	19
Ettemaksed	199 338	199 338	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 848 330	3 684 775	16 163 555	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 003 203	2 003 203	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	23 850 000	0	23 850 000	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 521	8 521	0	10
Muud nõuded	82 150	0	82 150	19
Ettemaksed	64 858	64 858	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 008 732	2 076 582	23 932 150	

Aruandeaastal nõuete allahindlust ei toimunud (2021. aastal nõuete allahindlus 0 EUR).

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	831 672	475 059
Ostetud raieõigus	694 270	400 947
Metsamaterjal	137 402	74 112
Lõpetamata toodang	189 060	131 485
Kokku varud	1 020 732	606 544

Aruandeaastal varude allahindlust ei toimunud (2021. aastal varude allahindlus 0 EUR).

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12028699	Foreko OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	100	100
11422840	Karo Mets OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine, metsamaade hooldus ja puidukaubandus	100	100
40203268692	Foreko Latvia SIA	Läti	Metsa ülestöötamine, metsamaade hooldus ja puidukaubandus	80	100
14051946	GI Energy Investments OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine	100	100
14059876	GI Power Plants OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Foreko Latvia SIA	20	20.01.2022	3 000 000

02.02.2021 müüdi 20% osalus tütarettevõttes Graanul Assets SIA. Tehing toimus osade nominaalväärtuses ning müügist laekus 240 000 eurot. 2021.a vähemusosaluse osa tütarettevõtte Graanul Assets SIA aruandeperioodi kasumist oli 288 161 eurot, mistõttu vähemusosa bilansis 31.12.2021 seisuga oli 528 161 eurot.

20.01.2022 osteti 20% osalus tütarettevõttes Foreko Latvia SIA (eelmise nimega Graanul Assets SIA) saades ettevõtte 100% omanikuks. Tehingu väärtuseks oli 3 000 000 eurot. Tehingu tulemusena vähenesid bilansis vähemusosalus 528 161 eurot ning eelmiste perioodide jaotamata kasum 2 471 839 euro võrra.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10600304	Valga Puu OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine, metsamaade hooldus ja puidukaubandus	66	66
10106076	Roger Puit OÜ	Eesti	Metsa ülestöötamine, metsamaade hooldus ja puidukaubandus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Valga Puu OÜ	18 807 609	-990 000	10 398 724	28 216 333
Roger Puit OÜ	51 874 959	-500 000	17 067 287	68 442 246
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	70 682 568	-1 490 000	27 466 011	96 658 579

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Maa	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	12 008 435	3 649 177	74 699	215 941	15 948 252
Akumuleeritud kulum	0	-1 387 001	-36 492	0	-1 423 493
Jääkmaksumus	12 008 435	2 262 176	38 207	215 941	14 524 759
Ostud ja parendused	1 075 902	665 389	35 607	6 020	1 782 918
Amortisatsioonikulu	0	-662 546	-23 262	0	-685 808
Müügid (jääkmaksumuses)	-41 160	-119 290	0	0	-160 450
Ümberliigitamised	77 869	0	0	-77 869	0
31.12.2022					
Soetusmaksumus	13 121 046	3 954 566	110 306	144 092	17 330 010
Akumuleeritud kulum	0	-1 808 837	-59 754	0	-1 868 591
Jääkmaksumus	13 121 046	2 145 729	50 552	144 092	15 461 419

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Maa	101 060	6 909
Masinad ja seadmed	138 200	144 000
Kokku	239 260	150 909

Aruandeaastal põhivarade allahindlust ei toimunud (2021. aastal põhivarade allahindlus 0 EUR).

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	100 711	100 711
Akumuleeritud kulum	-45 150	-45 150
Jääkmaksumus	55 561	55 561
Amortisatsioonikulu	-27 780	-27 780
31.12.2022		
Soetusmaksumus	100 711	100 711
Akumuleeritud kulum	-72 930	-72 930
Jääkmaksumus	27 781	27 781

Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad	Mets	Kokku
31.12.2021	3 826 400	3 826 400
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-2 825 953	-2 825 953
Muud muutused	1 764 253	1 764 253
31.12.2022	2 764 700	2 764 700

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	17 258 340	17 258 340
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	3 153 182	3 153 182
Soetused	3 751 202	3 751 202
Müügid	-98 991	-98 991
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	670 850	670 850
Muud muutused	-1 764 253	-1 764 253
31.12.2022	22 970 330	22 970 330

Müüdnud bioloogilised varad põhivarade müügihindades		
	2022	2021
Mets	98 991	309
Kokku	98 991	309

Bioloogiliste varade all on kajastatud kasvav mets.

Bioloogiliste varade õiglase väärtuse hindamisel on aluseks võetud vara turuväärtus bilansipäeval, samuti vara turustamisega kaasnevad transpordi- ja muud kulutused.

Turuväärtuse hindamisel arvestatakse nendes piirkondades toimunud tehingute keskmist hinda arvesse võttes kasvava metsa sortimenti ning võimalikke turustuskanaleid.

Muud muutused rea moodustab summas 1 764 253 eurot kajastatud bioloogilise vara ümberklassifitseerimise muutus põhivarast käibevarasse, lähtudes järgmise aasta kavandatavatest raiemahtudest ning metsamaterjali müügihinnast tihumeetri kohta sõltuvalt puiduliigist, küpsusastmest ja raiumisel saadava materjali valikust.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 919 422	1 919 422	
Võlad töövõtjatele	290 893	290 893	
Maksuvõlad	445 940	445 940	10
Muud võlad	263 274	263 274	
Saadud ettemaksed	43 742	43 742	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 963 271	2 963 271	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 391 876	1 391 876	
Võlad töövõtjatele	212 745	212 745	
Maksuvõlad	339 078	339 078	10
Muud võlad	318 813	318 813	
Saadud ettemaksed	4 044	4 044	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 266 556	2 266 556	

Real "Muud võlad" on kajastatud arvestuslik ostenud kasvava metsa raieõiguse kulu, mille kohta ei ole bilansipäeva seisuga võlanõuet veel esitatud.

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	212 529	0	178 474
Üksikisiku tulumaks	0	76 883	0	53 227
Erisoodustuse tulumaks	0	5 942	0	6 684
Sotsiaalmaks	0	138 010	0	91 589
Kohustuslik kogumispension	0	4 654	0	3 198
Töötuskindlustusmaksed	0	7 922	0	5 906
Ettemaksukonto jääk	13 982		8 521	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 982	445 940	8 521	339 078

Vaata ka lisa 2 ja 9.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	1 700 119	683 224	1 016 895	0	4,0-4,9%	EUR	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	1 700 119	683 224	1 016 895	0			

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	1 810 674	618 511	1 192 163	0	1,8-2,4%	EUR	2022-2026
Kapitalirendikohustised kokku	1 810 674	618 511	1 192 163	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	2 125 540	2 185 543

Kokku	2 125 540	2 185 543
--------------	------------------	------------------

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	10 018 664	713 236	9 305 428	0	4,3%	EUR	22.03.2028
Pikaajalised laenud kokku	10 018 664	713 236	9 305 428				
Kapitalirendikohustised kokku	1 700 119	683 224	1 016 895	0			
Laenukohustised kokku	11 718 783	1 396 460	10 322 323	0			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	10 584 201	648 946	2 595 792	7 339 463	1,8%	EUR	22.03.2028
Pikaajalised laenud kokku	10 584 201	648 946	2 595 792	7 339 463			
Kapitalirendikohustised kokku	1 810 674	618 511	1 192 163	0			
Laenukohustised kokku	12 394 875	1 267 457	3 787 955	7 339 463			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	6 142 200	6 174 476
Muud varad	18 448 410	12 853 000
Kokku	24 590 610	19 027 476

Pangalaenude tagatiseks on seatud esimese järjekorra ühishüpoteegid Karo Metsa kinnistutele kokku summas 14 500 000 eurot (31.12.2021 13 374 000 eurot).

Tagatiseks panditud muud varad on kogu ulatuses bioloogilised varad.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 501	2 501
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 on 82 371 040 eurot (31.12.2021 51 027 276 eurot). Seoses tütarettevõtte osa ostuga vähenes jaotamata kasum 2 471 839 euro võrra. Täpsem informatsioon tehingu kohta on toodud lisas 4. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 16 474 208 eurot (2021. aastal 10 205 455 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 65 896 832 eurot (2021. aastal 40 821 821 eurot). Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksumäär, mis kehtib 2022. aastal väljamakstavatele dividendidele ja eeldus, et jaotatavad dividendid ja nendelt tekkiv tulumaks kokku ei ületaks jaotamata kasumi jääki seisuga 31.12.2022.		

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 665 927	20 177 813
Läti	2 464 669	1 060 039
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 130 596	21 237 852
Kokku müügitulu	39 130 596	21 237 852
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsamaterjali ja hakkepuidu müük	38 556 453	20 805 632
Juhtimisteenuste müük	431 874	246 732
Muude teenuste müük	142 269	185 488
Kokku müügitulu	39 130 596	21 237 852

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	78 810	32 807
Tulu sihtfinantseerimisest	63 949	22 828
Muud	73 185	6 924
Kokku muud äritulud	215 944	62 559

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	8 333 665	8 108 077
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	15 056 946	3 483 099
Energia	806 681	558 026
Alltöövõtutööd	2 942 424	2 196 793
Transpordikulud	2 741 433	2 401 969
Üür ja rent	36 581	42 575
Remonditeenused ja varuosade ostukulud	355 309	297 131
Muud	540 843	356 130
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	30 813 882	17 443 800

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	46 093	17 343
Energia	14 728	4 265
Mitmesugused bürookulud	68 600	37 492
Lähetuskulud	29 733	31 721
Koolituskulud	11 344	4 327
Riiklikud ja kohalikud maksud	56 474	55 387
IT kulud	104 285	125 266
Kindlustuskulud	48 035	39 831
Muud	221 768	79 759
Kokku mitmesugused tegevuskulud	601 060	395 391

Rida muud kulud sisaldab: reklaamikulusid, auditi- ja nõustamiskulusid, notaritasusid ja panga teenustasusid.

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 914 128	1 624 651
Sotsiaalmaksud	630 546	536 270
Kokku tööjõukulud	2 544 674	2 160 921
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	55	53
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	51	51
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	2

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	125 715	296 078	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 037	
Kokku nõuded ja ettemaksed	125 715	302 115	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	637	367 560	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 289	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 926	367 560	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	16 163 556	23 932 150	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 163 556	23 932 150	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	0	24 650 000	800 000	23 850 000	885 478	2
Kokku antud laenu	0	24 650 000	800 000	23 850 000	885 478	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	23 850 000	1 300 000	9 150 000	16 000 000	692 161	2
Kokku antud laenu	23 850 000	1 300 000	9 150 000	16 000 000	692 161	

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	0	431 874	0	246 732
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	58 454	5 326 714	71 249
Kokku müüdid	0	490 328	5 326 714	317 981

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	174 112	327 235	482 537	2 297 296
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	38 669	0	0
Kokku ostetud	174 112	365 904	482 537	2 297 296

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	258 961	65 295

Sidusettevõttele on antud tagatiseta laenu tähtajaga 31.12.2025 ja intressimääraga 4% aastas. Arvestuslik intress oli 692 161 eurot (2021. aastal 885 478 eurot), laekunud intressid olid 634 504 eurot (2021. aastal 862 161 eurot).

Seotud osapoolte nõuetele allahindlusi tehtud ei ole.

Juhatuse liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise kohustust.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	8 053 482	3 321 883
Nõuded ja ettemaksed	1 000 222	0
Kokku käibevarad	9 053 704	3 321 883
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	91 500	7 500
Nõuded ja ettemaksed	68 799 111	71 797 517
Kokku põhivarad	68 890 611	71 805 017
Kokku varad	77 944 315	75 126 900
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	48	0
Kokku lühiajalised kohustised	48	0
Kokku kohustised	48	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 501
Ülekurss	72 243 837	72 243 837
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 880 562	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 817 367	2 880 562
Kokku omakapital	77 944 267	75 126 900
Kokku kohustised ja omakapital	77 944 315	75 126 900

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	-5 200	-312
Kokku äriksusum (-kahjum)	-5 200	-312
Intressitulud	2 822 567	2 880 874
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 817 367	2 880 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 817 367	2 880 562

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 200	-312
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	15 000 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	48	0
Kokku rahavood äritegevusest	-5 152	14 999 688
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-84 000	0
Antud laenud	-15 600 000	-24 500 000
Antud laenude tagasimaksed	17 800 000	6 650 000
Laekunud intressid	2 620 751	6 172 195
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 736 751	-11 677 805
Kokku rahavood	4 731 599	3 321 883
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 321 883	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 731 599	3 321 883
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 053 482	3 321 883

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 501	72 243 837	0	72 246 338
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 880 562	2 880 562
31.12.2021	2 501	72 243 837	2 880 562	75 126 900
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-7 500	-7 500
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	24 058 571	24 058 571
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 501	72 243 837	26 931 633	99 177 971
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 817 367	2 817 367
31.12.2022	2 501	72 243 837	5 697 929	77 944 267
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-91 500	-91 500
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	57 676 403	57 676 403
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 501	72 243 837	63 282 832	135 529 170

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2023

Apalta Varad OÜ (registrikood: 16129109) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO RAID	Juhatuse liige	06.04.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Apalta Varad OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Apalta Varad OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalaseid kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus 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, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitoritegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontrolli, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi 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 pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Helii Ert
Vandeauditor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

6. aprill 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Apalta Varad OÜ (registrikood: 16129109) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	06.04.2023
HEILI ERT	Vandeaudiitor	06.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 019 841
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 351 199
Kokku	82 371 040
Jaotamine	
Dividendideks	7 598 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 773 040
Kokku	82 371 040

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 019 841
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 351 199
Kokku	82 371 040
Jaotamine	
Dividendideks	7 598 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 773 040
Kokku	82 371 040

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 53233550
E-posti aadress	info@apaltainvest.com