

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: Osaühing Polaris Invest

registrikood: 10640769

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Vana-Pärnu mnt 23

postisihnumber: 11614

telefon: +372 5034746

e-posti aadress: indrek.kuivallik@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Polaris Invest konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Polaris Invest OÜ ja 23 tütarettevõtet.

Kontserni tegevusalad on äri- ja juhtimiselane nõustamine, väärtpaberitehingud, finantsvahendus, riskikapitali investeerimistegevus, kinnisvaraga seotud tegevused ja golfiklubi tegevus.

Aruandeaasta müügitulu oli 4,4 mln eurot (eelmine majandusaasta: 3,3 mln eurot) ja puhaskasum 1,7 mln eurot (eelmine majandusaasta: puhaskasum 3,8 mln eurot). Kontsernis oli aruandeaastal 23 (eelmine majandusaasta: 23) töötajat arvestatuna täistööajale. Töötasud ja juhatuse liikme tasud koos maksudega kokku on 1 mln. eurot (eelmine majandusaasta: 975 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

ROE (puhaskasum/ keskmine omakapital) protsentides: 5,69% (eelmine majandusaasta: 13,41%)

ROA (puhaskasum/ keskmised varad) protsentides: 4,19% (eelmine majandusaasta: 8,55%)

Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu) kordades: 0,39 (eelmine majandusaasta: 1,14)

Lühiajalise võla kattekordaja (keskmine käibevara/ keskmised lühiajalised kohustused) kordades 0,68 (eelmine majandusaasta: 0,87)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	665 850	2 413 160	
Finantsinvesteeringud	1 303 402	963 693	2
Nõuded ja ettemaksud	747 344	1 194 594	
Varud	697 522	114 351	4
Kokku käibevarad	3 414 118	4 685 798	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	17 070	32 604	
Finantsinvesteeringud	19 903 672	19 974 362	8
Nõuded ja ettemaksud	5 234 288	6 976 842	3
Kinnisvarainvesteeringud	4 717 971	4 540 496	9
Materiaalsed põhivarad	6 927 341	6 843 087	10
Immateriaalsed põhivarad	37 539	32 664	11
Kokku põhivarad	36 837 881	38 400 055	
Kokku varad	40 251 999	43 085 853	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 746 632	4 578 945	12
Võlad ja ettemaksud	819 546	1 585 468	13
Eraldised	44 748	65 500	
Kokku lühiajalised kohustised	5 610 926	6 229 913	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 428 943	6 730 135	12
Kokku pikaajalised kohustised	3 428 943	6 730 135	
Kokku kohustised	9 039 869	12 960 048	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Ülekurss	21 571	21 571	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 508 478	25 430 621	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 671 687	4 150 545	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	31 204 592	29 605 593	
Vähemususalus	7 538	520 212	
Kokku omakapital	31 212 130	30 125 805	

Kokku kohustised ja omakapital	40 251 999	43 085 853	
---------------------------------------	-------------------	-------------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	4 421 939	3 347 452	15
Muud äritulud	68 786	7 870	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 100 676	-1 550 376	17
Mitmesugused tegevuskulud	-465 678	-514 678	
Tööjõukulud	-1 047 018	-975 365	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-251 912	-281 936	
Muud ärikulud	-9 693	-14 770	
Ärikasum (kahjum)	615 748	18 197	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-15 534	-387	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 691 803	4 191 710	
Intressitulud	264 623	337 571	
Intressikulud	-814 386	-728 647	
Muud finantstulud ja -kulud	2 015	10 150	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 744 269	3 828 594	
Tulumaks	-177	-1 061	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 744 092	3 827 533	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 671 687	4 150 545	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	72 405	-323 012	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	615 748	18 197
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	252 592	248 644
Muud korrigeerimised	416 127	23 802
Kokku korrigeerimised	668 719	272 446
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-393 193	-102 401
Varude muutus	-583 171	43 070
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-284 621	162 932
Laekunud intressid	4 665	2 390
Makstud ettevõtte tulumaks	-177	-1 061
Kokku rahavood äritegevusest	27 970	395 573
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-291 800	-544 413
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-9 290
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 206 402	-1 725 705
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	866 969	826 804
Antud laenud	-94 000	-141 050
Antud laenude tagasimaksud	16 427	54 450
Laekunud intressid	10 000	22 517
Laekunud dividendid	130 496	19 184
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-3 211	-1 124
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	3 183
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-571 521	-1 495 444
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	260 000	2 580 252
Saadud laenude tagasimaksud	-534 166	-4 605 106
Makstud intressid	-561 222	-559 345
Makstud dividendid	-374 500	-632 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	412	0
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest	0	-5 418
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 209 476	-3 221 617
Kokku rahavood	-1 753 027	-4 321 488
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 413 160	6 740 323
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 753 027	-4 321 488
Valuutakursside muutuste mõju	5 717	-5 675
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	665 850	2 413 160

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2022	2 600	21 571	256	26 160 132	794 931	26 979 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)				4 150 545	-323 012	3 827 533
Väljakuulutatud dividendid				-632 000		-632 000
Muud muutused omakapitalis				-97 511	48 293	-49 218
30.06.2023	2 600	21 571	256	29 581 166	520 212	30 125 805
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 671 687	72 405	1 744 092
Väljakuulutatud dividendid				-374 500		-374 500
Muud muutused omakapitalis				301 812	-585 079	-283 267
30.06.2024	2 600	21 571	256	31 180 165	7 538	31 212 130

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Polaris Invest OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtted (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Polaris Invest OÜ ning selle tütarettevõtete (vaata lisa 6) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üleläänud 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 aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamiselsamu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed 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.

Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse 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. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, 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

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid 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 (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid

elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeeija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

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 individuaalse hindamise 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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Ehitised 1-15 %
- Masinad ja seadmed (sh transpordivahendid) 20-25 %
- Muu inventar 20-25 %
- Immateriaalne põhivara (sh litsentsid) 10%-15%

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.

Põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena ehk edasiulatuvalt. Põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbivara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügi kulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontsernivälise ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioon kajastatud. Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mittesuurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

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

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. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. 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 õiglasel väärtusel, 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. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendidelt (enne 01.01.2015 oli maksumäär 21/79). 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. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisasades. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Maksuhalduril on õigus kontrollida Polaris Invest OÜ maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Polaris Invest OÜ hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Polaris Invest OÜ-le olulise täiendava maksusumma.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
30.06.2022	227 015	227 015
Soetamine	1 620 738	1 620 738
Müük müügihinnas või lunastamine	-826 804	-826 804
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-57 256	-57 256
30.06.2023	963 693	963 693
Kajastatud õiglasel väärtuses	963 693	963 693
Soetamine	1 012 477	1 012 477
Müük müügihinnas või lunastamine	-855 129	-855 129
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	182 361	182 361
30.06.2024	1 303 402	1 303 402
Kajastatud õiglasel väärtuses	1 303 402	1 303 402

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	379 624	379 624		
Ostjatelt laekumata arved	379 624	379 624		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26 184	26 184		5
Laenunõuded	1 871 031	85 288	1 785 743	
Muud nõuded	3 656 465	207 920	3 448 545	
Intressinõuded	218 630	85 372	133 258	
Viitlaekumised	3 437 835	122 548	3 315 287	
Ettemaksed	48 328	48 328		
Tulevaste perioodide kulud	48 328	48 328		
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 981 632	747 344	5 234 288	

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	153 998	153 998		
Ostjatelt laekumata arved	153 998	153 998		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	38 880	38 880		5
Laenunõuded	3 883 233	145 115	3 738 118	
Muud nõuded	4 084 328	845 604	3 238 724	
Intressinõuded	789 425	780 832	8 593	
Viitlaekumised	3 294 903	64 772	3 230 131	
Ettemaksed	10 997	10 997		
Tulevaste perioodide kulud	10 997	10 997		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 171 436	1 194 594	6 976 842	

Lisa 4 Varud (eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tooraine ja materjal	814	3 101
Lõpetamata toodang	579 480	0
Müügiks ostetud kaubad	117 228	111 250
Kokku varud	697 522	114 351

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		688	17	389
Käibemaks	490	38 760	24 814	16 665
Üksikisiku tulumaks		27 817		28 964
Erisoodustuse tulumaks				170
Sotsiaalmaks		60 730		66 406
Kohustuslik kogumispension		1 781		1 926
Töötuskindlustusmaksed		3 918		3 939
Maamaks	1	2 549		10 606
Ettemaksukonto jääk	25 693		14 049	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 184	136 243	38 880	129 065

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2023	30.06.2024
11471582	Spring Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70	70
11355735	OÜ LuxTown	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	98	98
11506033	OÜ Wismari Arendus	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	0
11690522	Chemical Ventures OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	70	0
10825285	Kariss Katused OÜ	Eesti	Katusetööd	15	55
12196103	Spring Real Estate OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100
12233092	Spring Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	70	70
12198088	Serva Arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	0
12561689	Uuslinna Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
10907920	Ojakulg OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	0
12584348	PM148 arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12333764	Spring REM OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	70	70
12867862	Spring Real Estate Two OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	0
12817752	SE28 Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	0
16706920	Golf Capital OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	75	75
90014649	Sihtasutus Rae Golfi- ja Vabaajakeskus	Eesti	Sportirajatiste käitus	75	75
14130108	Rae Golf OÜ	Eesti	Sportirajatiste käitus	75	75
14085321	Spring Hub OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
14443652	Nordic Profile OÜ	Eesti	Puidutöötlemisteenused	70	70
14412143	Käo Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
12661698	WBG Klubihoone OÜ	Eesti	Sportirajatiste käitus	61	75
10816814	White Beach Development AS	Eesti	Sportirajatiste käitus	54	75
16794663	Valdeku 29 OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	0	100

Ülalolevas tabelis on avalikustatud Polaris Invest OÜ tütarühingud, mis on kaasatud konsolideerimisse. Aruandeaastal ühendas kontsern neli tütarettevõtet, asutas ühe tütarettevõtte ja likvideeris kolm tütarettevõtet.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2023	30.06.2024
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	35	35
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2023	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2024
Ubiquitous Ventures OÜ	0		0
Zerospotnrg OÜ	32 604	-15 534	17 070
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	32 604	-15 534	17 070

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud		
30.06.2022	19 134 913	764 483		19 899 396
Soetamine		104 966		104 966
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-30 000			-30 000
30.06.2023	19 104 913	869 449		19 974 362
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
30.06.2023	19 104 913	0	869 449	19 974 362
Soetamine	70 056	12 000	111 869	193 925
Müük müügihinnas või lunastamine	-11 840			-11 840
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-231 160			-231 160
Muud	-21 615			-21 615
30.06.2024	18 910 354	12 000	981 318	19 903 672

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2022			
Soetusmaksumus	441 840	4 607 201	5 049 041
Akumuleeritud kulum	0	-471 671	-471 671
Jääkmaksumus	441 840	4 135 530	4 577 370
Ostud ja parendused	0	9 290	9 290
Amortisatsioonikulu	0	-46 164	-46 164
30.06.2023			
Soetusmaksumus	441 840	4 616 491	5 058 331
Akumuleeritud kulum	0	-517 835	-517 835
Jääkmaksumus	441 840	4 098 656	4 540 496
Amortisatsioonikulu		-48 422	-48 422
Lisandumised äriühenduste kaudu		225 897	225 897
30.06.2024			
Soetusmaksumus	441 840	4 842 388	5 284 228
Akumuleeritud kulum	0	-566 257	-566 257
Jääkmaksumus	441 840	4 276 131	4 717 971

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	645 031	724 692
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-277 682	-369 829

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
30.06.2022								
Soetusmaksumus	715 584	4 305 413	25 098	795 735	820 833	628 615	1 423 964	7 894 409
Akumuleeritud kulum	0	-648 374	-11 546	-458 185	-469 731	-280 717	0	-1 398 822
Jääkmaksumus	715 584	3 657 039	13 552	337 550	351 102	347 898	1 423 964	6 495 587
Ostud ja parendused	17 500	4 335		10 820	10 820	26 415	485 343	544 413
Amortisatsioonikulu		-78 979	-3 388	-36 386	-39 774	-78 160		-196 913
Ümberliigitamised	-715 584	715 584						
30.06.2023								
Soetusmaksumus	17 500	5 025 332	25 098	806 555	831 653	655 030	1 909 307	8 438 822
Akumuleeritud kulum	0	-727 353	-14 934	-494 571	-509 505	-358 877	0	-1 595 735
Jääkmaksumus	17 500	4 297 979	10 164	311 984	322 148	296 153	1 909 307	6 843 087
Ostud ja parendused			12 252	99 565	111 817	34 626	133 326	279 769
Lisandumised äriühenduste kaudu				1 499	1 499			1 499
Amortisatsioonikulu		-74 876	-5 226	-36 964	-42 190	-79 948		-197 014
Ümberliigitamised				-863	-863	863		0
Muud ümberliigitamised				-863	-863	863		
30.06.2024								
Soetusmaksumus	17 500	5 025 332	37 350	924 763	962 113	696 570	2 042 633	8 744 148
Akumuleeritud kulum	0	-802 229	-20 160	-549 542	-569 702	-444 876		-1 816 807
Jääkmaksumus	17 500	4 223 103	17 190	375 221	392 411	251 694	2 042 633	6 927 341

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arenguväljaminekud	
30.06.2022		
Soetusmaksumus	148 847	148 847
Akumuleeritud kulum	-110 616	-110 616
Jääkmaksumus	38 231	38 231
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-5 567	-5 567
30.06.2023		
Soetusmaksumus	148 847	148 847
Akumuleeritud kulum	-116 183	-116 183
Jääkmaksumus	32 664	32 664
Ostud ja parendused	12 031	12 031
Amortisatsioonikulu	-7 156	-7 156
30.06.2024		
Soetusmaksumus	160 878	160 878
Akumuleeritud kulum	-123 339	-123 339
Jääkmaksumus	37 539	37 539

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	566 224	566 224			3-6%	EUR	2025
Lühiajalised laenud kokku	566 224	566 224					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	1 808 981		1 808 981		5,58-6%	EUR	2026
Pangalaenud	5 720 686	4 164 080	1 556 606		2,19-4,5% +Euribor	EUR	2026-2027
Pikaajalised laenud kokku	7 529 667	4 164 080	3 365 587				
Kapitalirendikohustised kokku	79 684	16 328	63 356				
Laenukohustised kokku	8 175 575	4 746 632	3 428 943				

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	66 100	66 100			0-6,15%	EUR	2023-2024
Lühiajalised laenud kokku	66 100	66 100					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	5 307 728	0	5 307 728		3%-6%	EUR	2024-2026
Pangalaenud	5 935 252	4 512 845	1 422 407		2,19%-4,5% + 3-6 kuu Euribor	EUR	2025-2027
Pikaajalised laenud kokku	11 242 980	4 512 845	6 730 135				
Laenukohustised kokku	11 309 080	4 578 945	6 730 135				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	30.06.2024	30.06.2023
Maa	441 840	441 840
Ehitised	3 585 430	4 098 656
Kokku	4 027 270	4 540 496

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	379 445	379 445	
Võlad töövõtjatele	105 235	105 235	
Maksuvõlad	136 243	136 243	5
Muud võlad	170 776	170 776	
Intressivõlad	60 702	60 702	
Muud viitvõlad	110 074	110 074	
Saadud ettemaksed	27 847	27 847	
Tulevaste perioodide tulud	27 847	27 847	
Kokku võlad ja ettemaksed	819 546	819 546	
	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	310 600	310 600	
Võlad töövõtjatele	93 892	93 892	
Maksuvõlad	129 065	129 065	5
Muud võlad	587 910	587 910	
Intressivõlad	562 755	562 755	
Muud viitvõlad	25 155	25 155	
Saadud ettemaksed	464 001	464 001	
Tulevaste perioodide tulud	464 001	464 001	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 585 468	1 585 468	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	24 320 529	23 664 933
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 859 636	5 916 233
Kokku tingimuslikud kohustised	31 180 165	29 581 166

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 538 725	2 879 661
Leedu	883 214	467 791
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 421 939	3 347 452
Kokku müügitulu	4 421 939	3 347 452
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	645 031	724 692
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	23 184	19 741
Katusetööd	272 496	0
Golfiklubi tulud	2 596 781	2 135 228
Televisiooni lisaseadmete müük	883 214	467 791
Muud tulud	1 233	0
Kokku müügitulu	4 421 939	3 347 452

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	2 500	4 313
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 932	118
Muud	62 354	3 439
Kokku muud äritulud	68 786	7 870

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-879 214	-465 791
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-277 682	-369 829
Katusetööde kulu	-118 361	0
Golfiklubi kulud	-825 419	-714 756
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 100 676	-1 550 376

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Palgakulu	-745 308	-721 134
Sotsiaalmaksud	-301 710	-254 231
Kokku tööjõukulud	-1 047 018	-975 365
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	23
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	21	21
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Laekunud dividendid	0	19 184
Muud finantstulud ja -kulud	2 015	-9 034
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 015	10 150

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ja ettemaksud		
Tütarettevõtjad	126 532	481 165
Sidusettevõtjad	71 679	103 585
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	841	8 121
Kokku nõuded ja ettemaksud	199 052	592 871
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	559 724	55 000
Kokku laenukohustised	559 724	55 000
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	127 342	697 788
Kokku võlad ja ettemaksud	127 342	697 788

PIKAAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ja ettemaksud		
Tütarettevõtjad	378 800	0
Sidusettevõtjad	1 359 920	1 902 811
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 553	2 023 557
Kokku nõuded ja ettemaksud	1 747 273	3 926 368
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 808 981	5 307 728
Kokku laenukohustised	1 808 981	5 307 728
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 565	2 116
Kokku võlad ja ettemaksud	24 565	2 116

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksud	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	348 800	24 000		372 800	10 889
Sidusettevõtjad	1 707 948	186 271		1 894 218	205 220
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 847 700	72 000	448 600	1 471 100	107 373
Kokku antud laenu	3 904 448	282 271	448 600	3 738 118	323 482

ANTUD LAENUD	30.06.2023	Antud laenu	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	372 800	6 000	378 800	11 824
Sidusettevõtjad	1 894 218	1 000	1 353 390	176 235
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 471 100	87 000	8 553	68 288
Kokku antud laenu	3 738 118	94 000	1 740 743	256 347

LAENUKOHUSTISED	30.06.2022	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksud	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 269 677	2 647 397	4 554 278	5 362 796	300 044
Kokku laenukohustised	7 269 677	2 647 397	4 554 278	5 362 796	300 044

LAENUKOHUSTISED	30.06.2023	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 362 796	2 368 773	243 034
Kokku laenukohustised	5 362 796	2 368 773	243 034

MÜÜDUD	01.07.2023 - 30.06.2024		01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad		183		298
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	883 514	5 808	467 791	8 338
Kokku müüdüd	883 514	5 991	467 791	8 636

OSTETUD	01.07.2023 - 30.06.2024		01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad			114	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		68 370		62 495
Kokku ostetud		68 370	114	62 495

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Arvestatud tasu	12 471	12 471

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	26 774	1 427 182
Finantsinvesteeringud	1 303 402	963 693
Nõuded ja ettemaksud	84 052	941 300
Kokku käibevarad	1 414 228	3 332 175
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 497 719	5 452 426
Finantsinvesteeringud	19 301 889	19 199 635
Nõuded ja ettemaksud	14 148 994	12 060 913
Materiaalsed põhivarad	87 104	10 164
Kokku põhivarad	39 035 706	36 723 138
Kokku varad	40 449 934	40 055 313
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	597 436	55 000
Võlad ja ettemaksud	117 191	138 532
Kokku lühiajalised kohustised	714 627	193 532
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 803 922	3 770 272
Võlad ja ettemaksud	21 207	2 117
Kokku pikaajalised kohustised	1 825 129	3 772 389
Kokku kohustised	2 539 756	3 965 921
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600
Ülekurss	21 571	21 571
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 690 465	31 705 302
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 195 286	4 359 663
Kokku omakapital	37 910 178	36 089 392
Kokku kohustised ja omakapital	40 449 934	40 055 313

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu	892 783	473 791
Muud äritulud	3 122	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-879 214	-465 791
Mitmesugused tegevuskulud	-28 770	-47 295
Tööjõukulud	-17 256	-16 922
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 411	-3 388
Muud ärikulud	-2 900	-2 731
Kokku ärikasum (-kahjum)	-38 646	-62 336
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-15 534	-387
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 923 228	4 235 866
Intressitulud	497 378	433 104
Intressikulud	-176 198	-246 734
Muud finantstulud ja -kulud	5 058	150
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 195 286	4 359 663
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 195 286	4 359 663

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-38 646	-62 336
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 411	3 388
Muud korrigeerimised	78 068	-711 232
Kokku korrigeerimised	84 479	-707 844
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	183 614	868 332
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-94 698	-632
Laekunud intressid	0	150
Kokku rahavood äritegevusest	134 749	97 670
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-83 351	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-39 212	-3 750
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 136 346	-1 725 705
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	855 129	826 804
Antud laenud	-1 029 750	-2 214 250
Antud laenude tagasimaksud	48 205	49 650
Laekunud intressid	66 416	136 826
Laekunud dividendid	130 496	19 184
Muud väljamaksud investeerimistegevusest	-1 433	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 189 846	-2 911 237
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	93 000	2 569 152
Saadud laenude tagasimaksud	-55 000	-3 465 396
Makstud intressid	-14 528	-3 385
Makstud dividendid	-374 500	-632 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	-2 622
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-351 028	-1 534 251
Kokku rahavood	-1 406 125	-4 347 818
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 427 182	5 780 662
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 406 125	-4 347 818
Valuutakursside muutuste mõju	5 717	-5 662
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 774	1 427 182

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2022	2 600	21 571	256	32 337 301	32 361 728
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 359 663	4 359 663
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-632 000	-632 000
Muud muutused omakapitalis				1	1
30.06.2023	2 600	21 571	256	36 064 965	36 089 392
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-5 452 426	-5 452 426
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-1 031 373	-1 031 373
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	2 600	21 571	256	29 581 166	29 605 593
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 195 286	2 195 286
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-374 500	-374 500
30.06.2024	2 600	21 571	256	37 885 751	37 910 178
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-5 497 718	-5 497 718
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				-1 207 868	-1 207 868
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2024	2 600	21 571	256	31 180 165	31 204 592

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.03.2025

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KUIVALLIK	Juhatuse liige	13.03.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Polaris Invest osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Polaris Invest ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2024 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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideerimisgrupi bilansis on seisuga 30.06.2024 seisuga pikaajalisi nõudeid summas 1,3 mln eurot (30.06.2023: 5,1), mille laekumise osas eksisteerib meie hinnangul märkimisväärne ebakindlus, mistõttu oleme veendumusel, et juhtkond oleks pidanud nimetatud nõudesummasid lähtudes realiseeritavusest Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt kajastama korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Võimaliku mahakandmise ulatuses suureneksid majandusüksuse aruandeperioodi kulud ning väheneks aruandeperioodi kasum ja sedakaudu majandusüksuse netovara seisuga 30.06.2024.

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 arvestuseksperide 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 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 lahknep 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.

Välja arvatud osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatu võimalik mõju tegevusaruandes esitatule ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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 kavatab 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 arvamus. 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 auditiprotseduurid 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, vääresitiste 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/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

14.03.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	14.03.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 508 478
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 671 687
Kokku	31 180 165
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 180 165
Kokku	31 180 165

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektroonika- ja sideseadmete ning nende osade hulgimüük	46503	EMTAK 2025	883214	98.93%	Jah
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	8400	0.94%	Ei