

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 05.10.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Three Thousand Corporations OÜ

registrikood: 12357411

tänava/talu nimi, Kai tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10111

e-posti aadress: glimstedt@glimstedt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Varud	21
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	21
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	22
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	23
Lisa 8 Materiaalne põhivara	23
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	23
Lisa 10 Laenukohustused	24
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 12 Muud võlad	26
Lisa 13 Seotud osapooled	26
Lisa 14 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

Informatsioon ettevõtte kohta

Three Thousand Corporations OÜ
 Registrikood: 12357411
 Asutamise kuupäev: 05.10.2012
 Address: Rävåla pst. 5 TALLINN, Eesti

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

Ettevõtte on valdusettevõtte, mis tegeleb investeerimistegevusega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi grupiks.

Grupi ettevõtted tegelevad peamiselt biokütuse varustamisega ja kütuseproduktide valmistamise, müümise ja hoiustamisega ning samuti päikseenergia tootmise ja müümise. Grupi tegevused toimuvad hooajaliselt.

Ettevõtte osakapital koosneb kolmest osast, nominaalväärtusega 834 eurot, mille eest ei ole tasutud.

31.12.2013 ja 5. oktoobri 2012 seisuga ei omanud tütar- ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa, samuti ei omanud 31.12.2013 ja 5. oktoobri 2012 seisuga ettevõtte ühtegi oma osa.

Viited ja täiendavad selgitused avalikustatud finantsaruannete kohta

Põhjalikud selgitused finantsaruannete kohta on toodud täieliku konsolideeritud finantsaruande lisades.

Informatsioon ettevõtte harude ja esinduste kohta

31.12.2013 ja 5. oktoobri 2012 seisuga ei oma ettevõtte ühtegi haru ega esindust

Informatsioon ettevõtte uurimis- ja arendustegevuste kohta

Grupil ei ole olulist informatsiooni uurimis- ja arendustegevuse kohta.

Informatsioon tuletisinstrumentide kasutamise kohta grupis

Grupp ei ole kasutanud tuletisinstrumente.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

Kõik olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu on avalikustatud vastavates grupi finantsaruande lisades..

Riskid, mis tulenevad valuutakursi- ja intressimäära muutustest

Kõik valuutakursi- ja intressimäära muutustest tulenevad riskid on avalikustatud täieliku konsolideeritud finantsaruande lisas „Finantsvarad ja –kohustused ning riskijuhtimine“.

Aruandeaastatel tehtud olulised investeeringud

Olulised investeeringud on avalikustatud täieliku konsolideeritud finantsaruande lisas „Üldine informatsioon“.

Olulised keskkonna- ja sotsiaalmõjud

Grupi tegevuse tulemusena ei ole tekkinud olulisi keskkonna- ega sotsiaalmõjusid.

Peamised finantssuhtarvud aruandeaasta ja sellele eelneva aasta kohta

	05.10.2012 – 31.12.2013
Müügitulu, tuhandetes eurodes	15 094
Ärikasum, tuhandetes eurodes	1 554
Ärikasumi marginaal, %	10,30

Kasum enne tulumaksustamist, tuhandetes eurodes	2 283
Kasum enne tulumaksustamist marginaal, %	15,13
Puhaskasum, tuhandetes eurodes	1 948
Puhaskasumi marginaal, %	12,91

Grupi tegevusplaanid ja prognoosid

2015. aastal jätkab ettevõtte grupiettevõtete arendustegevust, eelkõige seoses kulude juhtimisega ja tõhususe parandamisega. Biolitmoderna UAB ja Vertma UAB jätkavad oma positsiooni tugevdamist biokütuseturul Leedus, tagades oma klientidele stabiilse ja kvaliteetse kütusega varustamise ja osaledes uutes biokütuse. Grupp jätkab kütuseproduktide müümist ja hoiustamist ning päikseenergia. Samuti pööratakse tähelepanu grupi sisekommunikatsiooni tõhustamisele ja töötajate motivatsioonile.

Peadirektor

Valdas Jankauskas

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	05.10.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 534	0	2
Nõuded ja ettemaksed	28 716	0	
Varud	1 414	0	4
Kokku käibevara	31 664	0	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 482	0	5
Finantsinvesteeringud	809	0	7
Nõuded ja ettemaksed	80	0	3
Materiaalne põhivara	5 537	0	8
Immateriaalne põhivara	143	0	9
Kokku põhivara	8 051	0	
Kokku varad	39 715	0	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	32 040	0	10
Võlad ja ettemaksed	2 832	0	11
Kokku lühiajalised kohustused	34 872	0	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 259	0	10
Võlad ja ettemaksed	194	0	11
Kokku pikaajalised kohustused	2 453	0	
Kokku kohustused	37 325	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	
Sissemaksmata osakapital	-3	-3	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 770	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 770	0	
Vähemusosalus	620	0	
Kokku omakapital	2 390	0	
Kokku kohustused ja omakapital	39 715	0	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	05.10.2012 - 31.12.2013	05.10.2012 - 05.10.2012
Müügitulu	15 094	0
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-11 009	0
Brutokasum (-kahjum)	4 085	0
Turustuskulud	-2 530	0
Muud ärikulud	-1	0
Ärikasum (kahjum)	1 554	0
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	984	0
Intressikulud	-335	0
Muud finantstulud ja -kulud	80	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 283	0
Tulumaks	-335	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 948	0
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 770	0
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	178	0

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	05.10.2012 - 31.12.2013	05.10.2012 - 05.10.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 554	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	443	0	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	1	0	
Kokku korrigeerimised	444	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 040	0	
Varude muutus	-723	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 183	0	
Laekunud intressid	-400	0	
Makstud intressid	735	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-113	0	
Muud rahavood äritegevusest	-432	0	
Kokku rahavood äritegevusest	7 288	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 493	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-1 153	0	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	262	0	
Antud laenud	-38 374	0	
Antud laenude tagasimaksed	23 400	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-498	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-26 856	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	49 252	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-27 951	0	
Makstud intressid	-593	0	
Makstud dividendid	394	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	21 102	0	
Kokku rahavood	1 534	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 534	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 534	0	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
05.10.2012	3	-3			0
05.10.2012	3	-3			0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 770	178	1 948
Muutused muudest omanike sissemaksetest				442	442
31.12.2013	3	-3	1 770	620	2 390

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

Three Thousand Corporations OÜ (edaspidi ettevõtte) on registreeritud Eesti Vabariigis 5.oktoobril 2012. aastal. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Rävala pst. 5,
Tallinn,
Eesti

See on esimene kord kui Grupp koostab majandusaasta aruande ja kokkuvõtlikku majandusaasta aruande, seega konsolideeritud koondkasumiaruanne ja konsolideeritud rahavoogude aruanne on seisuga 31. detsember 2013, mis on esitatud perioodi 5. oktoober 2012 kuni 31. detsember 2013 kohta.

Ettevõtte juhtkond on kinnitanud käesoleva kokkuvõtliku majandusaasta aruande 8. juunil 2016. Omanikel on õigus kokkuvõtlik majandusaasta aruanne kinnitada või see tagasi lükata ja nõuda juhtkonnalt uue koostamist. Kokkuvõtlik finantsaruanne koosneb grupi finantsseisundi aruandest 31. detsember 2013 seisuga, perioodil 31. detsember 2013 lõppenud koondkasumiaruandest, omakapitali muutuste aruandest, rahavoogude aruandest ja muudest lisadest, mis on koostatud täieliku finantsaruande informatsiooni põhjal. Kokkuvõtlik konsolideeritud majandusaasta aruanne ei sisalda kogu informatsiooni ning lisasid, mis on nõutud majandusaasta aruandes ning kokkuvõtlikku majandusaasta aruannet tuleb lugeda koos ettevõtte täieliku majandusaasta aruandega, mis on koostatud seisuga 31. detsember 2013.

Ettevõtte on valdusettevõtte, mis tegeleb investeerimistegevusega. Ettevõtet koos tema tütaretevõtetega nimetatakse edaspidi Grupiks.

Grupi ettevõtted tegelevad peamiselt biokütuse tootmise ja varustamisega, elektri tootmise, petrooleumtoodete müümisega, installeerimisega, katlamajade ja elektrivõrkude disainimisega ja konstrueerimisega, jäätmete käitlemisega ja soojuste tootmisega biokütuse katlamajades.

31.detsembri 2013 seisuga oli Grupi töötajate arv 29 ja 5.oktoobri 2012 seisuga 1.

Ettevõtte omanikud seisuga 31. detsember 2013 olid:

Šilu Biodujos UAB 1 33,33 %
Primus Invest UAB 1 33,33 %
Cerberus Capital UAB 1 33,33 %
Kokku 3 100 %

Kõik Grupi aktsiad on registreeritud lihtaktsiateks, mille igaühe nominaalväärtus on 834 eurot, mida ei makstud välja 31. detsember 2013 seisuga. Ettevõtte ei omanud 31. detsember 2013 seisuga ühtegi oma ettevõtte osa.

Konsolideeritud aruande koostamine

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud müügivalmis varad mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Vastuvõetud standardid ja tõlgendused ei omanud materiaalselt mõju Grupi finantsaruandele.

Uute ja/või muudetud IFRS standardite ja IFRIC-i tõlgenduste rakendamine

Aruandeperioodil on Grupp rakendatud järgnevad IFRS-i muudatusi:

- Muudatused IAS 1 Finantsaruande esitamine

- Muudatused IAS 19 Hüvitised töötajatele.Muudatused IFRS 7 Finantsinstrumendid: Avalikustamised;
- IFRS 13 Õiglase väärtuse hindamine
- Tõlgendus IFRIC 20 Eemaldatavad Kulud maapinna kaevandamisel tootmisfaasis
- IAS 27 Konsolideerimata finantsaruanded (muudetud)
- IAS 28 Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse (muudetud)
- IAS 32 Finantsinstrumendid: esitamine (muudetud) - Finantsvarade ja –kohustuste tasaarvestamine
- IAS 36 Varade väärtuse langus (muudetud) – Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine
- IAS 39 Finantsinstrumendid (muudetud): kajastamine ja mõõtmine - Tuletisinstrumentide uuendamine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine
- IFRS 10 Konsolideeritud finantsaruanded
- IFRS 11 Ühised ettevõtmised
- IFRS 12 Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine
- IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 27 - Investeeringusettevõtted (muudetud)

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid:

Grupp ei ole rakendanud järgnevaid IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamisaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse standardit IAS 1, et lihtsustada finantsaruannete esitusviisi osas tehtavate hinnangute andmist. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 38 Immateriaalsed varad muudatused: Aktsepteeritavate amortisatsioonimeetodite täpsustamine (kohaldatakse 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamiseks. Selgitatakse, et tulupõhine meetod ei ole sobiv peegeldamiseks vara kasutamist. Muudatuse rakendamine ei avaldanud mõju grupi finantsaruannetele, kuna grupp ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 19 Hüvitised töötajatele muudatused
(kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatused puudutavad töötajate poolt kindlaksmääratud hüvitistega plaani tehtavate sissemaksete raamatupidamisarvestust. Kuna grupi töötajad ei tee selliseid sissemakseid, ei avalda selle muudatuse rakendamine mõju grupi finantsaruannetele.

IAS 27 muudatused Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes (kohaldatakse 1.jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega taaskehtestatakse kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes. Muudatusel ei ole mõju grupi aruannetele, kuna grupp ei esita IAS 27-le vastavaid konsolideerimata finantsaruandeid.

IFRS 9 Finantsinstrumendid (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustuste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse erireeglid. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 28 muudatused — Investeeringusettevõtted: konsolideerimiserandi rakendamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatused käsitlevad probleeme, mis on tekkinud investeeringusettevõtete puhul konsolideerimiserandi rakendamisel. Muudatusel ei ole mõju grupi aruannetele, kuna kontsern ei ole investeeringusettevõtte.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused — Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatuses käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses ning äritegevuseks mitte kvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

IFRS 11 käsitleb osaluse kajastamist ühisettevõtetes ja ühistegevustes. Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid selle kohta, kuidas kajastada raamatupidamises osaluse omandamist ühiselt kontrollitavates varades ja kohustustes, mis sisaldavad üht või mitut äritegevust. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 14 Regulaatiivsed edasilükkunud saldod

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standard lubab ettevõtetel IFRS-i esmakordsel rakendamisel jätkata regulatiivsete varade ja kohustuste kajastamist. Standardi rakendamine ei avalda grupile mingit mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu

(kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele peale EL-i poolt heakskiitmist)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded. Grupp ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS-ide täiendused

2013. aasta detsembris andis IASB välja järgmiseid standardeid puudutava muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2011–2013" (kohaldatakse 1. juulil 2014 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

- IFRS 1 Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 13 Õiglase väärtuse määrtmine
- IAS 40 Kinnisvarainvesteeringud

2013. aasta detsembris andis IASB välja muudatustekogumiku "Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2010–2012" (kohaldatakse 1. veebruaril 2015 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele):

- IFRS 2 Aktsiapõhine makse
- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 8 Tegevussegmentid
- IFRS 13 Õiglase väärtuse määrtmine
- IAS 16 Materiaalsed põhivarad
- IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine
- IAS 38 Immateriaalsed varad

Tõlgendus käsitleb valitsuse poolt kehtestatud maksude ja lõivude raamatupidamisarvestust (v.a tulumaks). Maksukohustus kajastatakse finantsaruannetes kohustuse tinginud sündmuse toimumise hetkel. Kontsern ei ole veel hinnanud selle tõlgenduse rakendamise mõju.

Grupp plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel, et need on EL-i poolt heakskiidetud.

Konsolideerimise alused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Three Thousand Corporations OÜ ning selle tütar-, ühis- ja sidusettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Konsolideeritavate ettevõtete finantsaruanded on koostatud sama perioodi kohta ning kasutades grupiga ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise hetkest ning konsolideerimine lõpetatakse kui ettevõtte kaotab tütarettevõtte üle kontrolli. Kontsern kontrollib investeerimisobjekti, kui ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib kontsern investeerimisobjekti üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamus näitab kontrolli. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui kontsernile ei kuulu investeerimisobjektis häälteenamus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab kontsern hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõik olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kokkulepe investeerimisobjekti teiste hääleomanikega,
- muudest lepingupõhistest kokkulepetest tulenevad õigused,
- kontserni hääleõigused ja potentsiaalsed hääleõigused.

Kontsern hindab uuesti, kas ta kontrollib investeerimisobjekti, kui faktidest ja asjaoludest ilmneb, et üks või mitu kolmest kontrollielemendist on muutunud. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise hetkest ning konsolideerimine lõpetatakse kui ettevõtte kaotab tütarettevõtte üle kontrolli. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustusi, tulusid ja kulusid kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Grupisisised nõuded, kohustused, tulud ja kulud on konsolideerimisel elimineeritud. Vähemusosanikele omistatav omakapital ja puhaskasum on näidatud eraldi finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes.

Vähemusomanikule kuuluv kahjum jagatakse vähemusosalusele ka siis, kui selle tulemusena muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse soetust ja grupi osaluse müüki vähemusosalusele kajastatakse kui omakapitali tehingut ning vähemusosaluse ostul/müügil tekkinud netovara jääkmaksumuse ning müügi-/ostuhinna vahe kajastatakse omakapitali aruandes.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuse mõõtmiseks liidetakse ülekantud tasu, mida hinnatakse omandamise kuupäeval õiglases väärtuses ja vähemusosaluse osa omandatud ettevõttes. Iga äriühenduse puhul valib grupp, kas ta kajastab vähemusosalust õiglases väärtuses või proportsionaalse osana omandatud ettevõtte eristatavast netovarast. Ettevõtte soetamisega seotud kulud kajastatakse tegevuskuludena kasumiaruandes.

Kui äriühendus on etapi-viisiline, hinnatakse omandavale äriühingule eelnevalt kuulunud osaluse õiglane väärtus omandatavas äriühingus eelmise omandamiskuupäeva seisuga ümber uue omandamiskuupäeva õiglaseks väärtuseks läbi koondkasumiaruande. Kui omandav äriühendus peab maksma tingimuslikku tasu, kajastatakse see õiglases väärtuses omandamiskuupäeva seisuga. Tingimuslikku tasu, mis on liigitatud varaks või kohustuseks, mis on finantsinstrument ja kuulub IAS 39 rakendusallas, mõõdetakse õiglases väärtuses, kusjuures õiglase väärtuse muutused kajastatakse kas kasumiaruandes või muu koondkasumiaruande muutusena. Omakapitaliks liigitatud tingimuslikku tasu üle ei mõõdeta ning selle järgnevat arveldamist arvestatakse omakapitalis.

Firmaväärtust mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, milleks on see osa ülekantud tasu ja vähemusosaluse, aga ka mistahes eelnevalt omandatud osaluse summast, mis ületab netovara õiglast väärtust.

Kui ülekantud tasu on kogusumma on väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse vahe kasumiaruandes.

Pärast esmast kajastamist mõõdetakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jaotatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõikidele grupi raha genereerivatele üksustele, mis eeldatavasti saavad ühendusest majanduslikku kasu, olenemata sellest, kas omandatava (majandus)üksuse varad või kohustused kantakse üle nendele üksustele.

Kui firmaväärtus moodustab osa raha teenivast üksusest ja osa selle üksuse tegevusest võõrandatakse, lisatakse tegevuse võõrandamisest tuleneva kasumi või kahjumi arvutamisel võõrandatava tegevusega seotud firmaväärtus tegevuse bilansilisele maksumusele. Sellises olukorras määratakse võõrandatava firmaväärtuse suurus võõrandatava tegevuse suhtelise väärtuse ja raha genereeriva üksuse säilitatava osa suuruse alusel.

Finantsvarad

Müügiotel põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Grupp klassifitseerib pikaajalisi varasid ja likvideeritavaid varasid kui müügiotel vara, kui jääkväärtused kaetakse vara müügist, mitte jätkuvast kasutamisest. Sellised pikaajalised ja likvideeritavad varad kajastatakse kas vara jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulud), sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Müügikulud on lisakulud, mis on otseselt omistatavad vara võõrandamisele, välja arvatud finantskulud ja tulumaksumul.

Müügiotel vara kriteeriumit loetakse täidetuks, kui müük on äärmiselt tõenäoline ja vara või likvideeritav vara on koheselt müügivalmis seisukorras. Müügi realiseerumiseks vajalikud tegevused peavad viitama, et müügist loobumine on ebatõenäoline. Juhtkond peab müügi teostama ühe aasta jooksul alates klassifitseerimise kuupäevast.

Varad ja kohustused, mis on klassifitseeritud kui müügiotel varad või kohustused, kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi.

Finantsvarad

Grupi finantsvara, mis kuulub IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ rakendusallas, liigitatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks, lunastustähtjani hoitavateks

investeeringuteks, laenuks ja nõueteks või müügiootel finantsvaradeks. Kõik finantsvarade müügid ja ostud kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis on võrdne vara eest makstava õiglase tasuga, kaasa arvatud tehingukulud.

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad hõlmavad kauplemiseesmärgil hoitavaid finantsvarasid. Finantsvarad on klassifitseeritud kui kauplemiseesmärgil hoitavad, kui need on soetatud kiire edasimüügi eesmärgil. Kauplemiseesmärgil hoitavatest investeeringutest tulenev kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes.

Grupil ei olnud seisuga 31. detsember 2013 ühtegi finantsinvesteeringut kajastatud õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Lunastustähtajani hoitavad investeeringud

Lunastustähtajani hoitavad finantsvarad on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksete ja fikseeritud lunastustähtajaga mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mida grupil on kindel kavatsus ja suutlikkus hoida lunastustähtajani. Lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse korrigeeritud seotusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit. Selliste varade väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse kasumiaruandes, samuti kajastatakse kasumiaruandes amortisatsioonikulu

Grupil ei olnud seisuga 31. detsember, 2013 ühtegi lunastustähtajani hoitavat investeeringut

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on aktiivsel turul noteerimata finantsvarad, mille maksed on püsivad või kindlaksmääratavad, ning nende hulka ei kuulu tuletisinstrumentid. Laenud ja nõuded kajastatakse algselt õiglases väärtuses, sh vara soetamisega otseselt seotud tehingukulud. Edaspidi kajastatakse laene ja nõudeid nende amortiseeritud seotusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Selliste varade väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse koonddkasumiaruandes. Ettevõtte hindab ebatõenäoliste nõuete laekuvust, kui eksisteerib objektiivseid tõendeid selle kohta, et nõuete väärtus on langenud ning nõuete väärtust vähendatakse läbi allahindluse konto. Nõuded kantakse bilansist välja, kui nad tunnistatakse lootusetuks.

Müügiootel finantsvarad

Müügiootel finantsvarad on need mittetuletisinstrumentidest finantsvarad, mida määratletakse müügivalmis olevateks või mida ei saa liigitada ühtegi muude kategooriasse. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse müügiootel finantsvarasid õiglases väärtuses, välja arvatud juhul kui vara ei ole aktiivselt kaubeldav ning õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt leida, kajastades realiseerimata kasumeid ja kahjumeid (välja arvatud väärtuse langusest tulenevaid muutused ning kasumeid ja kahjumeid valuutakursi muutustest) koonddkasumiaruandes kuni vara kajastamise lõpetamise või vara väärtuse languseni, mil varasemalt koonddkasumiaruandes kajastatud akumuleeritud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Müügiootel finantsvarad, millega aktiivselt ei kaubelda ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta, kajastatakse seotusmaksumuses miinus allahindlus.

Finantsvarade ja kohustuste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Finantsvara (või finantsvara osa või sarnaste finantsvarade kogumi) kajastamine lõpetatakse (st eemaldatakse grupi bilansist) kui:

- õigus varast saadavatele rahavoogudele on lõppenud;
- grupil säilib õigus saada varast rahavoogusid, kuid ta on võtnud läbi tagatise kokkuleppe endale kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega edasi kolmandale isikule; või
- kui grupp loovutab õigused varast saadavatele rahavoogudele ning kas (a) on loovutanud kõik olulised varaga seotud õigused ja kohustused, või (b) ei ole loovutanud olulisi varaga seotud õigusi ja kohustusi, kuid on loovutanud kontrolli vara üle.

Kui grupp on loovutanud oma õiguse varalt saadavatele rahavoogudele, hinnatakse, kas ja kui suures ulatuses on säilinud õigused ja kohustused antud varale. Juhul kui grupp ei ole varaga seotud õigusi ja kohustusi olulises ulatuses üle andnud ega ka olulist osa säilitanud, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, mil määral grupp on antud varaga seotud. Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõeldakse vara algse bilansilise jääkmaksumuse või maksimaalse grupilt nõutava võimaliku tasuna (olenevalt sellest, kumb on väiksem).

Finantskohustused

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse, kui kohustus tasutakse, on tühistatud või aegub. Kui olemasolev finantskohustus on asendatud sama laenuandja teise kohustusega, millel on kehtinud kohustusest erinevad tingimused või olemasoleva finantskohustuse tingimusi oluliselt muudetakse, siis sellist asendust või muudatust käsitletakse kui kohustuse kajastamise lõpetamist ja uue finantskohustuse kajastamist. Kohustuste erinevusest tulenev vahe kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha hõlmab raha kassas ja pangas. Raha ekvivalendid on lühiajalised, väga likviidsed investeeringud, mida saab kergesti muuta teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille tagasimaksetähtaeg on kolm kuud või vähem ja mille väärtuse muutumise risk on väike.

Rahavoogude aruandes hõlmavad raha ja raha ekvivalendid raha kassas, raha pangas ja muid lühiajalisi väga likviidseid investeeringuid tähtajaga alla kolme kuu alates omandamise kuupäevast.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Käesolevas majandusaasta aruandes on summad kajastatud Eesti Vabariigis kehtivas ametlikus valuutas, eurodes (EUR). Summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui pole kirjas teisiti.

Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Tütarettevõtete arvestusvaluutad on tütarettevõtete asukoha riigis kehtivad ametlikud valuutad. Tütarettevõtete majandusaasta aruanded on koostatud kasutades tütarettevõtete arvestusvaluutasid.

Tehingud muudes valuutades on algselt kajastatud tehingu päeva seisuga arvestusvaluutades. Muus valuutas kajastatud rahalised varad ja kohustused on konverteeritud arvestusvaluutasse vastavalt majandusaasta aruande päeval kehtinud kursile.

Välismaiste tütarettevõtete varad ja kohustused konverteeritakse eurodesse aruande kuupäeva seisuga, kasutades aruande kuupäeval kehtinud kurssi ja nende kasumiaruannete konverteerimiseks kasutatakse aasta keskmist kurssi. Konverteerimisest tulenevad kursierinevused kajastatakse muus koondkasumiaruandes. Tütarettevõtte müügi korral konverteerimisest tulenev erinevus kajastatakse kasumiaruandes välistehingust tuleneva kasumi (kahjumina).

Pikaajalisi nõudeid välismaiste tütarettevõtete vastu või neile antud laene, mille arveldamine pole tulevikus plaanis ega ka tõenäoline, peetakse osaks grupi poolt tehtud netoinvesteeringust kõnealusesse välisriigi äriüksusesse. Grupi konsolideeritud finantsaruandes klassifitseeritakse tütarettevõtte finantsaruandes seoses mainitud nõudega/laenuga kajastatud valuutakursi erinevused ümber muu koondkasumi alla. Välismaise tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse seni muu koondkasumi all kajastatud kumulatiivne summa kasumis/kahjumis.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõtetesse ja sidusettevõtetesse on kajastatud emaettevõtte eraldiseisvas finantsaruandes soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud väärtuse langus.

Avalikult kaubeldavate investeeringute õiglast väärtust hinnatakse, tuginedes bilansipäeval kehtinud turuhinnale. Avalikult mittekaubeldavate investeeringute väärtuse languse hindamiseks hindab ettevõtte investeeringu kaetavat väärtust lähtuvalt investeeringu kasutusväärtusest, mis on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil ning kasutades juhtkonna poolt koostatud rahavoogude prognoosi. Investeeringu väärtuse langust hinnatakse, kui on toimunud sündmusi või eksisteerivad asjaolud, mis viitavad, et investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse.

Algsel arvele võtmisel kajastatakse finantsseisundi aruandes tütarettevõtete kohustuste eest antud finantsgarantiid õiglases väärtuses real „Investeeringud tütarettevõtetesse ja finantskohustused“. Edasisel kajastamisel amortiseeritakse finantskohustust ning kajastatakse kui tulu sõltuvalt amortisatsioonist / tütarettevõtte finantskohustuse tagastamise tähtajast pangale. Kui eksisteerib võimalus, et tütarettevõtte ei suuda täita oma kohustusi panga ees, siis kajastatakse finantskohustus amortiseeritud väärtuses või väärtusest, mis on leitud IAS 37 järgi, olenevalt sellest, kumb on suurem.

Varud

Varusid kajastatakse, kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt kumb on madalam, pärast vananenud või raskesti turustatavate kaupade väärtuse vähenemise hindamist.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärases äritegevuses kasutatav müügihind, millest on maha arvestatud toote valmistamise, reklaamimise ja turustamise kulud. Kauba hind määratakse lihtjärjekorra (FIFO) meetodil. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab fikseeritud ning muutuvat üldtootmiskulude sobivat jaotamist vastavalt tavalisele tootmismahule. Realiseerimiskõlbmatud varud kantakse täies ulatuses maha.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara ja kinnisvarainvesteeringud

Algne materiaalse põhivara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast, millele on lisatud mittetagastatavad maksud ja otsesed kulud, mis on seotud vara viimisega töö seisukorda ning asukohta, kus seda on kavatsetud kasutada. Kulud, mis on tekkinud pärast materiaalse põhivara tööle seadmist, nagu parandus- ja hoolduskulud, kajastatakse kasumiaruandes perioodikuluna.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Oodatavad kasulikud eluead on põhivara

gruppidele järgmised:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	8 - 25 aastat
Sõidukid	3 - 10 aastat
Muu põhivara	2 - 12 aastat

Materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal majandusaastal, kindlustamaks, et materiaalsest põhivarast saadud majanduslik kasu on vastavalt oodatud mudelile. Kasuliku eluea hindamisel võtab juhtkond arvesse töötajate arvamusi varade tehnilise korrashoiu osas. Materiaalse põhivara allesjäänud kasulikkude eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest grupis.

Materiaalse põhivara ja kinnisvarainvesteeringu kajastamine lõpetatakse nende müümise hetkel või kui edasise kasutamisest või müügist ei teki tõenäoliselt majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise jääkmaksumuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse soetusmaksumuses. Seotusmaksumus sisaldab ehituse, materiaalse põhivara ja muid kulusid, mis on otseselt omistatavaid lõpetamata ehitisele. Lõpetamata ehitist ei amortiseerita enne, kui ehitus on lõpetatud ning vara võetakse kasutusse.

Grupp hindab vara kaetavat väärtust, kui on indikatsioone, et vara väärtus võib olla vähenenud. Vara väärtuse langus kajastatakse tekkimise hetkel koondkasumiaruandes.

Immateriaalne põhivara (v.a. firmaväärtus)

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Äriühendusega omandatud immateriaalse põhivara soetusmaksumus on selle õiglase väärtuse soetamise kuupäeva seisuga. Vara kajastatakse immateriaalse põhivarana, kui on tõenäoline, et see teenib tulevikus ettevõttele tulu ja kui vara väärtus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud või piiramata kasuliku elueaga varaks.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ning vara amortiseeritakse vastavalt immateriaalse põhivara kasuliku eluea perioodile:

Muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat

Immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse, kui esineb indikatsioone vara väärtuse langusele.

Kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortisatsiooniperiood, jääkväärtus ja meetod vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et kindlustada, et immateriaalsest varast (v.a. firmaväärtus) tekkiv majanduslik kasu läheb kokku oodatud mudeliga. Grupp ei oma piiramatut kasuliku elueaga immateriaalset vara, v.a. firmaväärtus.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui grupil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad ja kohustuse summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldised vaadatakse grupi poolt üle igal majandusaasta aruande koostamise kuupäeval ning korrigeeritakse, et esitleda kõige asjakohasemat hinnangut. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, siis diskonteeritakse eraldised antud perioodi maksueelse intressimääraga, kui vajalik, võttes arvesse antud kohustusele iseloomuliku riski. Diskonteerimise puhul kajastatakse eraldiste suurenemine aja möödumise tõttu finantskuluna.

Sihtfinantseerimine

Põhivara vormis või ostu-, ehitus- või muu põhivara soetamise eesmärgil saadud sihtfinantseeringut peetakse varade sihtfinantseeringuks. Tasuta saadud varad liigitatakse samuti siia sihtfinantseeringu gruppi. Varade sihtfinantseeringute suurus kajastatakse finantsaruannetes proportsionaalselt sihtfinantseeringuga seotud varade amortisatsiooniga ning koondkasumi aruandes vähendatakse vastavat kulukontot sihtfinantseeringu amortisatsiooni võrra.

Tekkinud kulude kompensatsiooniks või käesoleva või eelneva aruandlusperioodi teenimata tulude katteks saadud sihtfinantseeringut, samuti muud sihtfinantseeringut, mis ei ole varade sihtfinantseering, loetakse tegevuskulude sihtfinantseeringuks. Tegevuskulude sihtfinantseering kajastatakse jooksvalt aruandlusperioodi vältel tekkinud sihtfinantseeringuga kaetavate kulude või teenimata tulude ulatuses. Kasutamata sihtfinantseeringu saldo on näidatud bilansiaruandes sihtfinantseeringu real.

Kompenseerimiseks kvalifitseeruvad, kuid seni veel kompenseerimata kulud kajastatakse saadaoleva sihtfinantseeringuna bilansiaruande kirjel „Nõuded ostjate vastu“.

Tulud

Tulumaks

Grupi ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, olenemata grupi üldistest tulemustest. Tulumaksukulu sõltub aruandeaasta kasumist ning võtab arvesse maksustamise edasilükkamise. Antud finantsaruannetes kajastatav maksukulu põhineb juhatuse poolt tehtud arvutustel, mis on kooskõlas Leedu, Eesti ja Hollandi maksuseadustega.

Tavaline tulumaksumäär Eestis aastal 2013 oli 21% (maksukulu Eestis tegutseva tütarettevõtte kasumilt lükatakse edasi kuni kasumi jagamise ehk dividendi väljamakseteni). Välisriikides tegutsevate tütarettevõtete tulumaksumäär aastal 2013 oli järgmine: Leedus 15%,

Maksukahjusid saab Leedus edasi lükata lõputult, v.a kahjusid, mis on tekkinud väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügist. Sellised edasikandmised on häiritud juhul, kui ettevõtte muudab oma tegevust, mille tõttu antud kahjud tekivad, v.a juhul, kui ettevõtte ei jätkaks oma tegevusega välistest teguritest põhjustatult. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügist tulenevaid kahjumeid võib edasi kanda 5 järjestikust aastat ning seda võib kasutada ainult samalaadsetest tehingutest saadava maksustatava tulu vähendamiseks.

Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kasutades kohustuse meetodit.

Edasilükkunud tulumaks kajastab varade ja kohustuste finantsaruandluse eesmärgil kasutatavate bilansiliste väärtuste ning varade ja kohustuste maksustamisbaasi ajutiste erinevuste neto maksumõju. Edasilükatud maksuvarad ning kohustused mõõdetakse kasutades maksumäärasid, mida eeldatakse kasutatavat maksustatava tulu arvestamisel aastatel, millal antud ajutised vahed loodetakse arveldada, võttes arvesse majandusaasta aruande koostamise kuupäeva seisuga kehtestatud või sisuliselt kehtestatud maksumäärasid.

Edasilükkunud tulumaksu vara on finantsseisundi aruandes kajastatud ulatuses, milles näeb grupi juhtkond selle realiseerimist prognoositavas tulevikus vastavalt maksustatava kasumi prognoosile. Juhul kui usutakse, et mingit osa edasilükkunud tulumaksust ei realiseerita, ei kajastata seda edasilükkunud tulumaksu vara osa ka finantsaruandes.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse juhul, kui on tõenäoline, et tehinguga seotud majanduslik kasu liigub ettevõttesse ja tulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Müügid kajastatakse ilma käibemaksuta ja allahindlusteta.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui tarne on toimunud ning omandiõigusega seotud riskid ja hüved on üle läinud müüjalt ostjale.

Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui teenus on osutatud.

Dividenditulu tütarettevõtetest kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel tütarettevõtte poolt ettevõtte eraldiseisvas finantsaruandes.

Intressitulu või -kulu kajastamisel kasutatakse efektiivset intressimäära, mis diskonteerib täpselt eeldatavad tulevased maksed ja laekumised läbi finantsinstrumendi eeldatava eluea bilansilise finantsvara või -kohustuse netoväärtuseni. See sisaldub koondkasumiaruandes finantstulu või -kulu all.

Laenud

Võlakohustused kajastatakse esmaselt õiglases väärtuses, mida korrigeeritakse tehingukuludega. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, mis leitakse netolaekumiste ja soetusel saadud allahindluste ning preemiate vahena, mis kajastatakse netotulu/-kuluna üle võlakohustuse perioodi (v.a kapitaliseeritud võlakohustused, nagu kirjeldatud allpool).

Võlakohustused klassifitseeritakse pikaajaliseks, kui finantseerimislepingu lõpetamine enne bilansiaruande kuupäeva annab tõendusmaterjali, et bilansiaruande kuupäeval oli kohustuse olemus pikaajaline.

Laenukasutuse kulud

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud selliste varaobjektide soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasusse kasutus- või müügi valimise viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse vastava vara maksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti. Laenukasutuse kulutused koosnevad intressikulust ja muudest kuludest, mis majandusüksusel seoses rahaliste vahendite laenamisega tekivad.

Grupp kapitaliseerib laenukulutusi kõikide oluliste varade puhul. Aastal 2013 ei tekkinud grupi poolt ühtegi laenukulutust, mis oleks vastanud kapitaliseerimisnõuetele.

Kasutus- ja kapitalirent

Grupp määrab kindlaks kas kokkulepe on või sisaldab rendilepingut vastavalt kokkuleppe olemusele lepingu alguskuupäeval kui kokkuleppe täitmine on sõltuv konkreetse vara või varade kasutamisest, või kui kokkuleppe annab vara kasutamise õiguse.

Kapitalirent kui grupp on rentnik

Rendileping kajastatakse kapitalirendina, kui omandatava varaga kaasnevad riskid ja õigused lähevad lepingu alusel vara omandajale üle.

Grupp kajastab kapitalirenti varade ja kohustustena finantsseisundi aruandes summas, mis võrdub renditava vara õiglase väärtusega rendilepingu jõustumisel, või kui see on madalam, rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses rendi jõustumise kuupäeval. Kasutatud diskontomäär kapitalirendi maksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on kapitalirendi makse intressimäär, kui seda on võimalik määrata; muudel juhtudel kehtib ettevõtte võlakohustuste intress.

Varade väärtus sisaldab otseselt varale omistatavaid esialgseid kulusid. Rendimaksed jaotatakse finantskulude ja rendikohustuse vähenemise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustuse jäägilt.

Kapitalirendi varade puhul arvestatakse ka amortisatsiooni. Renditud varade amortisatsiooni meetodika on kooskõlas omandis olevate amortiseeritavate varadega. Renditud varasid ei saa amortiseerida rendiperioodist pikema aja vältel, v.a juhul, kui renditud vara omandiõigus on grupile üle kantud rendiperioodi lõpus.

Kui müügi- ja tagasirendi tehingute tulemus on kapitalirent, siis kasumit, mis tuleneb raamatupidamislikku jääkväärtust ületavast müügist, ei kajastata tuluna kohe. See lükatakse edasi ning amortiseeritakse vastavalt kogu rendiperioodi vältel.

Kasutusrent

Kasutusrendiks liigitatakse rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seonduvad riskid ja hüved jäävad rendileandjale. Kasutusrendi maksed kajastatakse koondkasumiaruandes kuluna lineaarsel meetodil kogu rendiperioodi jooksul.

Rendileandja poolt antud allahindluste kasumid kajastatakse rendikulu vähendamisenä kogu rendiperioodi vältel, kasutades lineaarset meetodit.

Kui müügi- ja tagasirendi tehingute tulemus on kasutusrent ning on silmnähtav, et tehing on teostatud õiglases väärtuses, siis igasugune kasum või kahjum kajastatakse kohe. Kui müügihind on madalam kui õiglase väärtus siis igasugune kasum või kahjum kajastatakse kohe, v.a juhtudel, kui kahjum kompenseeritakse turuhindadest madalamate tulevaste rendimaksetega. Sellisel juhul lükatakse kasum edasi ning see amortiseeritakse proportsionaalselt rendimaksetega perioodi vältel, mille jooksul varad on eeldatavasti kasutuses. Juhul, kui müügihind ületab õiglase väärtust, tehakse edasilükkamine õiglase väärtust ületava summa väärtuses ning amortiseeritakse perioodi vältel, mille jooksul varad on eeldatavasti kasutuses.

Faktooring

Faktooringtehing on rahastamistehing, mille puhul müüja annab kindlaksmääratud tasu eest nõuetega seotud nõudeõigused ostjale. Müüja võõrandab tulevikus saadaolevate nõuetega seotud õigusi vastavalt arvetele. Grupi faktooringtehingud koosnevad regressiõigusega (ostjal on õigus nõue müüjale teatud aja jooksul tagasi müüa) ning regressiõigusetä faktooringtehingutest. Faktooringu kulu koosneb ühekordsest lepingutasust, mis makstakse lepingu sõlmimisel, arvete menetlemise eest tasutavast teenustasust ning intressitulust, mis sõltub võlgniku poolt sätestatava maksetähtajast. Regressiõigusega faktooringuga finantseeritud nõuded kajastatakse nõuete ning kohustused krediidiasutustele kontodel.

Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Finantsvarade väärtus vaadatakse üle iga majandusaasta aruande esitamise kuupäeva seisuga.

Korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes juhul, kui on tõenäoline, et grupp ei saa kõiki lepingujärgseid laene või nõudeid. Kahjumi suurust mõõdetakse vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahena, mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga.

Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi tühistamist kajastatakse, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelnevatel perioodidel vara kohta kajastatud kahjum väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Selliseid tühistamisi kajastatakse kasumis või kahjumis. Suurenenud bilansilist väärtust kajastatakse vaid sellises ulatuses, kus ta ei ületa amortiseeritud soetusmaksumust, mis oleks sellel, kui eelnevatel aastatel ei oleks kajastatud (vara) väärtuse langusest tulenevat kahjumit.

Kui esineb objektiivseid tõendeid vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kohta seoses mittenoteeritud omakapitaliinstrumendiga, mida ei kajastata õiglases väärtuses, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, siis mõõdetakse vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi summat bilansilise jääkmaksumuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud sarnase finantsvara turul kehtiva tulumääraga.

Muud varad (v.a firmaväärtus)

Amortiseeritavate varade puhul kontrollitakse alati, ega nende väärtus ei ole langenud, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline (jääk)maksumus ületab selle vara kaetava väärtuse, siis kajastatakse kahjum (vara) väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi tühistamist kajastatakse, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelnevatel perioodidel vara kohta kajastatud kahjum väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Tühistamine kajastatakse samas koondkasumi aruande osas, kus kajastati kahjum väärtuse langusest.

2.20 Aruande koostamisel eelduste kasutamine

Et koostatud raamatupidamise aastaaruanded oleksid kooskõlas IFRS-idega, peavad need sisaldama teatavaid olulisi raamatupidamislikke hinnanguid, mis mõjutavad varade, kohustuste, tulude ja kulude ning sündmuste avalikustamise kajastamist. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulised hinnangulised valdkonnad puudutavad amortisatsioonikulu, eraldisi, valmidusastme hinnangut pikaajaliste individuaalsete kliendilepingute puhul, firmaväärtuse languse hindamist, sealhulgas grupi varade jaotamist raha teenivatele üksustele, välismaiste tütarettevõtetega seotud ebakindlust, töötajate pikaajalisi hüvitisi ja varade väärtuse languse hindamist. Tulevased sündmused võivad tekitada muutusi hinnangutes ja eeldustes. Hinnangutes toimunud oluliste muutuste sisu ja summad avalikustatakse raamatupidamisaruannetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud aluseks olevad eeldused ja hinnangud märkimisväärse riski all, et hetkel tunduks tõenäoline, et varade ja kohustuste bilansilist väärtust tuleks järgneval eelarveaastal märkimisväärselt korrigeerida, v.a immateriaalse põhivarana kajastatavate kliendisuhete hinnanguline kasulik eluiga.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikke kohustusi ei kajastata finantsaruandes, välja arvatud äriühendustega seotud tingimuslikud kohustused. Tingimuslikud kohustused on välja toodud täieliku konsolideeritud finantsaruannete lisas, v.a juhul kui ressursside väljavoolu (väljamakse) võimalus on väga väike.

Tingimuslikku vara raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata ning see avalikustatakse vaid juhul, kui majanduskasu saamine on tõenäoline.

Tasaarveldamine

Finantsaruandeid koostades ei tasaarveldata varasid, kohustusi tulu ega kulu, v.a juhtudel kui teatud IFRS standardid spetsiaalselt nõuavad taolisi tasaarveldusi.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeperioodi järgsed sündmused, mis annavad lisa informatsiooni grupi positsiooni kohta bilansikuupäeval (korrigeeritud sündmused) kajastatakse finantsaruannetes. Aruandeperioodi järgsed sündmused, mis ei ole korrigeerivad sündmused märgitakse ära täieliku konsolideeritud finantsaruannete lisas juhul, kui need on materiaalse tähtsusega.

Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustuse üleandmisel hindamiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärases tehingus. Õiglase väärtuse hindamine põhineb eeldusel, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustuse põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema grupi jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustuse õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalise vara või kohustuse hinna määramisel kasutaksid, eeldades, et turuosalise tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Grupp kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ja mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustused, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on finantsaruannetes avalikustatud on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalama taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustustele

Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalama taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad

Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalama taseme sisendid ei ole jälgitavad

Grupp hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustused, mis esinevad finantsaruannetes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Grupi juhatus viib hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglase väärtuse korrektseks kajastamiseks on grupp klassifitseerinud varad ja kohustused vastavalt nende iseloomule, eripäradele ja riskidele ning ülaloodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna 2013. aasta 31. detsembri seisuga grupi finantsaruannetes kajastatud võlad hankijatele, nõuded ostjate ees ning muud nõuded arveldatakse eeldatavasti vähem kui 3 kuu jooksul, on hinnatud nende õiglase väärtus võrdseks bilansilise väärtusega. Raha bilansiline väärtus on võrdne tema õiglase väärtusega. Grupi saadud laenude (sh kapitalirendi kohustuste) intressimäära muudetakse vähemalt kord aastas ning seega hinnatakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega. Grupp ei ole võimeline hindama müügivalmis investeeringute õiglast väärtust, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt, ning sellepärast kajastatakse müügivalmis investeeringuid soetusmaksumuses, miinus allahindlused.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	05.10.2012
Sularaha kassas	3	0
Arvelduskontod	1 531	0
Kokku raha	1 534	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 965	2 965	0	0
Ostjatelt laekumata arved	2 982	2 982	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-17	-17	0	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 415	9 415	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 462	1 462	0	0
Muud nõuded	14 702	14 702	0	0
Laenunõuded	14 702	14 702	0	0
Muud	172	172	0	0
Edasilükkunud tulumaksuvara	80	0	80	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 796	28 716	80	

	05.10.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	0	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0
Muud nõuded	0	0	0	0
Laenunõuded	0	0	0	0
Muud	0	0	0	0
Edasilükkunud tulumaksuvara	0	0	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0	0	0

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	05.10.2012
Tooraine ja materjal	74	0
Valmistoodang	310	0
Müügiks ostetud kaubad	339	0
Ettemaksed varude eest	691	0
Kokku varud	1 414	0

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	05.10.2012
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 482	0
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 482	0

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				05.10.2012	31.12.2013
	Biolitmoderna UAB	Leedu	Tootmine ja müük biokütused	0	100
	Elipse UAB	Leedu	Ei tegutse	0	100
	Emisija UAB	Leedu	Ei tegutse	0	100
	Energijos projektai UAB	Leedu	Elektrivõrgu ehitamine ja renoveerimiseks projektide arendamise	0	100
	Klas UAB	Leedu	Ärijuhtimine konsultatsioonid	0	0
	Kolekta UAB	Leedu	Paigaldamine katlamajad	0	0
	Lithoil UAB	Leedu	Laadimine terminal naftasaadustele	0	100
	Oneks Invest UAB	Leedu	Küte biokütuse katlamaja	0	0
	Vertma UAB	Leedu	Tootmine ja müük biokütused	0	100
	Bioprojektas UAB	Leedu	Disain bio-katlamajad	0	30
	Blackstone Group UAB	Leedu	Valdusettevõtte	0	100
	Saules Energijos Projektai UAB	Leedu	Elektri tootmine	0	51
	Duke Capital UAB	Leedu	Valdusettevõtte	0	0
	Aliejaus investiciju projektai UAB	Leedu	Küte biokütuse katlamaja	0	0
	Oilwide OU	Eesti	Müük naftasaaduste	0	100
	Energesman UAB	Leedu	Käitlemise teiste materjalide ja jäätmete	0	50
	SPV-13 UAB	Leedu	Kaubandus, tootmise, teenuste osutamine	0	50
	RTS Infra Construction UAB	Leedu	Soojustehnika kaubandus, boiler moderniseerimine ja hooldus jne	0	25
	Tangentas UAB	Leedu	Valdusettevõtte	0	100
	Reenergy UAB	Leedu	Manustamine jäätmekasutus	0	12.75
	Helvita Holdings B.V.	Holland	Valdusettevõtte	0	25
	Realco statyba UAB	Leedu	Kinnisvara haldamine	0	25

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Kokku	
	Muud	
Muud	0	0
05.10.2012	0	0
	Kokku	
	Muud	
Muud	809	809
31.12.2013	809	809

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2013							
Soetusmaksumus	60	884	102	248	350	4 691	5 985
Akumuleeritud kulum	0	-63	-4	-33	-37	-348	-448
Jääkmaksumus	60	821	98	215	313	4 343	5 537

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	337	3	340
Akumuleeritud kulum	-197	0	-197
Jääkmaksumus	140	3	143

Lisa 10 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Pangalaenud	174	174			EUR
Muud võlakohustused	31 866	31 866			EUR
Lühiajalised laenud kokku	32 040	32 040			
Pikaajalised laenud					
Pangalaenud	2 587	0	2 587	0	EUR
Lühiajaline osa pikaajalistest võlakohustustest	-328	0	-328	0	EUR
Pikaajalised laenud kokku	2 259		2 259	0	
Laenukohustused kokku	34 299	32 040	2 259	0	

	05.10.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Pangalaenud	0	0			
Muud võlakohustused	0	0			
Lühiajalised laenud kokku	0	0			
Pikaajalised laenud					
Pangalaenud	0	0	0	0	
Lühiajaline osa pikaajalistest	0	0	0	0	
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0	0	
Laenukohustused kokku	0	0	0	0	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 370	1 370	0	0
Maksuvõlad	302	302	0	0
Muud võlad	822	822	0	0
Muud viitvõlad	822	822	0	0
Pikaajalised võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	328	328	0	0
Võlad seotud osapooltele	10	10	0	0
Muud pikaajalised kohustused	194	0	194	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 026	2 832	194	

	05.10.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	0	0	0	0
Maksuvõlad	0	0	0	0
Muud võlad	0	0	0	0
Muud viitvõlad	0	0	0	0
Pikaajalised võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	0	0	0	0
Võlad seotud osapooltele	0	0	0	0
Muud pikaajalised kohustused	0	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	0	0

Lisa 12 Muud võlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	822	822	0	0
Maksuvõla	44	44	0	0
Kogunenud puhkusetasu	15	15	0	0
Palgad ja sotsiaalkindlustus	26	26	0	0
Muud	81	81	0	0
Ettemaksed	656	656	0	0
Kokku muud võlad	822	822	0	0

	05.10.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	0	0	0	0
Maksuvõla	0	0	0	0
Kogunenud puhkusetasu	0	0	0	0
Palgad ja sotsiaalkindlustus	0	0	0	0
Muud	0	0	0	0
Ettemaksed	0	0	0	0
Kokku muud võlad	0	0	0	0

Lisa 13 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013
	Kohustused
Tütarettevõtjad	10

05.10.2012 - 31.12.2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenud
Sidusettevõtjad			113	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	90	634	9 302	194

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	05.10.2012 - 31.12.2013	05.10.2012 - 05.10.2012
Arvestatud tasu	36	0

Lisa 14 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2013	05.10.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	61	0
Nõuded ja ettemaksed	26 818	0
Kokku käibevara	26 879	0
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	528	0
Nõuded ja ettemaksed	3 583	0
Kokku põhivara	4 111	0
Kokku varad	30 990	0
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	31 884	0
Kokku lühiajalised kohustused	31 884	0
Kokku kohustused	31 884	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Sissemaksmata osakapital	-3	-3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-894	0
Kokku omakapital	-894	0
Kokku kohustused ja omakapital	30 990	0

Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	05.10.2012 - 31.12.2013	05.10.2012 - 05.10.2012
Mitmesugused tegevuskulud	-1 758	0
Kokku äriksusum (-kahjum)	-1 758	0
Muud finantstulud ja -kulud	864	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-894	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-894	0

Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	05.10.2012 - 31.12.2013	05.10.2012 - 05.10.2012
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	-894	0
Laekunud intressid	-963	0
Makstud intressid	593	0
Laekunud dividendid	-551	0
Muud rahavood äritegevusest	1 619	0
Kokku rahavood äritegevusest	-196	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-41 544	0
Antud laenude tagasimaksed	24 067	0
Laekunud intressid	110	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	-499	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-17 866	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	46 631	0
Saadud laenude tagasimaksed	-27 951	0
Makstud intressid	-593	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	18 087	0
Kokku rahavood	25	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	25	0
Valuutakursside muutuste mõju	36	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	61	0

Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
05.10.2012	3	-3		0
05.10.2012	3	-3		0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-894	-894
31.12.2013	3	-3	-894	-894

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev: 08.06.2016

Three Thousand Corporations OÜ (registrikood 12357411)
05.10.2012 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Valdas Jankauskas 12.01.1968

Juhatuse liige 08.06.16

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Valdas Jankauskas, is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a large loop at the top and a long, sweeping tail.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Three Thousand Corporations OÜ osanikele

Kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2013 ja 2014 ning eeltoodud kuupäevadel lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning seotud lisasid, on tuletatud Three Thousand Corporations OÜ auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest 31. detsembril 2013 ja 2014 lõppenud aasta kohta. Me väljastasime märkusega vandeaudiitori aruande mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta 8. juunil 2016.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda kogu informatsiooni, mis tuleb avalikustada lähtuvalt rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Seega ei asenda kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lugemine Three Thousand Corporations OÜ auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aruande lugemist.

Juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Ettevõtte juhtkond vastutab kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest kooskõlas lisa 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada lähtuvalt teostatud protseduuridest arvamust kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Protseduurid on läbi viidud kooskõlas rahvusvahelise auditeerimisstandardiga 810 „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtud“.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on tuletatud Three Thousand Corporations OÜ 31. detsembril 2013 ja 2014 lõppenud aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, kõigis olulistel osades Three Thousand Corporations OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet kooskõlas lisa 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Tallinn, 8. juuni 2016



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

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Uab Cerberus Capital		Leedu	8000 EUR
Uab Primus Invest		Leedu	8000 EUR
Uab Šilu Biodujos		Leedu	8000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	glimstedt@glimstedt.ee