

Three Thousand Corporations OÜ

**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANNE**

31. DETSEMBRIL 2015 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega,
nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt,
ning esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega

Sisukord

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	2
Konsolideeritud tegevusaruanne.....	3-4
Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	
- Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	5-6
- Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	7
- Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
- Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9-10
- Kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11-22

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Three Thousand Corporations OÜ osanikele

Arvamus

Three Thousand Corporations OÜ ja tema tütaretevõtete (edaspidi: kontsern) kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kontserni 31. detsember 2015 lõppenud majandusaasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2015 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja valitud lisasid.

Meie arvates vastab kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

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 ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemine auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemist.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja meie aruanne selle kohta

Me väljastasime märkusega vandeaudiitori aruande mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta 27. juunil 2017. Märkusega arvamus avaldamise aluseks oli asjaolu, et me ei osalenud kontsernis 2013. aasta 31. detsembri seisuga teostatud inventuuris, kuna saime kontserni audiitoriks alles pärast kõnealust kuupäeva, ning seetõttu ei olnud meil võimalik hankida auditi käigus piisavalt asjakohast tõendusmaterjali laoseisu kohta 2013. aasta 31. detsembri seisuga ning selle võimaliku mõju kohta 2014. aasta 31. detsembri seisuga koostatud koondkasumiaruandele ja rahavoogude aruandele. Analoogne märkus sisaldas ka meie järeldusotsuses eelmise aasta raamatupidamise aastaaruande kohta. Meie arvamus käesoleva perioodi raamatupidamise aastaaruande kohta on samuti märkusega, kuna meil ei olnud võimalik hinnata kõnealuse asjaolu võimalikku mõju koondkasumiaruandes ja rahavoogude aruandes esitatud võrdlusandmete võrreldavusele.

Juhtkonna kohustused kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande osas

Kontserni juhtkond vastutab kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Vandeaudiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada lähtuvalt rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtud“ kooskõlas teostatud protseduuridest arvamust selle kohta, kas kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne vastab kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.

Tallinn, 27. juuni 2017



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

Three Thousand Corporations OÜ

KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2015 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Informatsioon ettevõtte kohta

Three Thousand Corporations OÜ

Registrikood: 12357411

Äriregistris registreerimise kuupäev: 5. oktoober 2012

Registreeritud aadress: Rävala pst 5, TALLINN, Eesti

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

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeerimistegevusega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse pakkumise, naftasaaduste tootmise, müümise ja hoiustamise ning päikeseenergia tootmise ja müümisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

Ettevõtte osakapital koosneb kolmest osast nimiväärtusega 834 eurot.

2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud tütar- ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa ning seda ei teinud ka ettevõtte ise.

Viited ja täiendavad selgitused raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud andmete kohta

Raamatupidamise aastaaruande selgitused on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte harukontorid ja esindused

Ei 2015. ega ka 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel harukontoreid ega esindusi.

Kontserni uurimis- ja arendustegevus

Kontserni uurimis- ja arendustegevuse kohta olulist informatsiooni avaldada ei ole.

Kontserni tuletisfinantsinstrumendid

Vaatlusalusel perioodil kontserni tuletisfinantsinstrumente ei kasutanud.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

Kõik olulised pärast majandusaasta lõppu toimunud sündmused on avalikustatud kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas „Bilansipäevajärgsed sündmused“.

Riskid, mis tulenevad valuutakursi ja intressimäära muutustest

Kõik valuutakursi ja intressimäära muutustest tulenevad riskid on avalikustatud kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas „Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine“.

Majandusaasta olulisemad investeeringud

Kõik olulisemad majandusaastal tehtud investeeringud on avalikustatud kontserni kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lisas „Üldine informatsioon“.

Olulised kontserni tegevusega kaasnevad keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Kontserni tegevusega ei kaasnenud kõnealusel perioodil olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Three Thousand Corporations OÜ**KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2015 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Jätkuvate tegevusvaldkondade peamised finantssuhtarvud aruandeaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta

	2015	2014
Müügitulu, tuhandetes eurodes	20 714	20 037
Ärikasum, tuhandetes eurodes	4 770	4 730
Ärikasumi marginaal, %	23,03	23,61
Kasum enne tulumaksu, tuhandetes eurodes	3 996	5 130
Maksueelse kasumi marginaal, %	19,29	25,60
Puhaskasum, tuhandetes eurodes	3 217	4 395
Puhaskasumi marginaal, %	15,53	21,93

Kontserni tegevuskava ja prognoosid

2016. aastal jätkab ettevõtte kontserni kuuluvate ettevõtete arendamist, pöörates erilist tähelepanu kulude juhtimisele ja efektiivsuse tõstmisele. Biolitmoderna UAB ja Vertma UAB jätkavad oma positsiooni tugevdamist Leedu biokütuseturul, pakkudes oma klientidele stabiilseid ja kvaliteetseid kütusetarbeid ning osaledes uutes biokütuse hangetes. Samuti jätkab kontsern naftasaaduste müümise ja hoiustamise ning päikeseenergia tootmise ja müügiga. Senisest enam tähelepanu pööratakse ka kontserni sisekommunikatsiooni tõhustamisele ja töötajate motiveerimisele.

Juhatuse liige

Valdas Jankauskas

Three Thousand Corporations OÜ

**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANNE 31. DETSEMBRIL 2015 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Selsuga 31. detsember 2015	Selsuga 31. detsember 2014
VARAD		
Põhivara		
Immateriaalne põhivara		
Firmaväärtus	140	140
Muu immateriaalne põhivara	100	-
Immateriaalne põhivara kokku	240	140
Materiaalne põhivara	6 329	4 397
Pikaajalised finantsvarad		
Investeeringud sidus- ja ühissettevõtetesse	1 278	1 783
Müügivalmis finantsvarad	2 503	2 533
Muud pikaajalised nõuded	7 548	11 928
Pikaajalised finantsvarad kokku	11 329	16 244
Edasilükkunud tulumaksuvara	-	16
Põhivara kokku	17 898	20 797
Käibevara		
Varud, ettemaksed	1 066	3 061
Nõuded		
Nõuded ostjate vastu	4 632	5 810
Nõuded seotud osapoolte vastu	31	1 425
Muud nõuded	8 189	17 138
Nõuded kokku	12 852	24 373
Raha ja rahalähendid	1 643	544
Käibevara kokku	15 561	27 978
Müügiks hoitavad varad	2 778	2 209
Varad kokku	36 237	50 984

(Jätkub järgmisel lehel)

Three Thousand Corporations OÜ

**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2015 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA**
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Seisuga 31. detsember 2015	Seisuga 31. detsember 2014
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	3	3
Sissemaksmata osakapital	(3)	(3)
Jaotamata kasum	9 752	6 295
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	9 752	6 295
Vähemusosalus	823	788
Omakapital kokku	10 575	7 083
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	1 604	3 976
Kapitalirendikohustised	251	-
Edasilükkunud tulumaksukohustised	42	-
Muud pikaajalised kohustised	-	18
Pikaajalised kohustised kokku	1 897	3 994
Lühiajalised kohustised		
Pikaajaliste laenukohustiste lühiajaline osa	328	328
Kapitalirendikohustiste lühiajaline osa	1 030	-
Lühiajalised laenukohustised	20 448	30 769
Võlad tarnijatele	976	3 662
Võlad seotud osapooltele	5	584
Maksmisele kuuluv tulumaks	376	347
Muud lühiajalised kohustised	421	4 075
Lühiajalised kohustised kokku	23 584	39 765
Müügiks hoitavate varadega seotud kohustised	181	142
Omakapital ja kohustised kokku	36 237	50 984

Juhatuses liige

Valdas Jankauskas

27. juuni 2017

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÖTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2015 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	2015	2014
Müügitulu	20 714	20 037
Müüdnud toodangu kulu	(15 702)	(14 911)
Brutokasum	5 012	5 126
Ärikulud	(717)	(404)
Muud äritulud	799	51
Muud äri(kulud)	(324)	(43)
Ärikasum	4 770	4 730
Finantstulud	884	1 732
Finants(kulud)	(1 441)	(1 633)
Ettevõtte osa sidus- ja ühisettevõtete kasumist (kahjumist)	(217)	301
Kasum enne tulumaksu	3 996	5 130
Tulumaksu(kulu)	(779)	(735)
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	3 217	4 395
Lõpetatud tegevusvaldkonnad		
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	460	384
Puhaskasum	3 677	4 779
Muu koondkasum (klassifitseeritakse hiljem ümber kasumisse (kahjumisse))		
Müügivalmis finantsvarade muutus	(30)	(86)
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	3 647	4 693
Puhaskasumi osa, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	3 487	4 611
vähemusosalusele	190	168
	3 677	4 779
Koondkasum kokku, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	3 457	4 525
vähemusosalusele	190	168
	3 647	4 693

Juhatuses liige

Valdas Jankauskas

27. juuni 2017

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku	Vähemusosalus
Saldo seisuga 31. detsember 2013	3	(3)	1 770	1 770	620
2 390					
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	4 611	4 611	168
Muu koondkasum	-	-	(86)	(86)	-
Koondkasum kokku	-	-	4 525	4 525	168
Saldo seisuga 31. detsember 2014	3	(3)	6 295	6 295	788
7 083					
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	3 487	3 487	190
Muu koondkasum	-	-	(30)	(30)	-
Koondkasum kokku	-	-	3 457	3 457	190
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	-	(155)
Saldo seisuga 31. detsember 2015	3	(3)	9 752	9 752	823
10 575					

Juhatusel liige

Valdas Jankauskas

27. juuni 2017

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	3 217	4 395
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	460	384
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tulumaksukulu (-tulu)	855	805
Põhivara kulum	982	614
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	32	(4)
Varude, nõuete, tütarettevõtetesse tehtud investeeringute ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus	663	104
Intressikulu	1 143	1 614
Intressi(tulu)	(768)	(1 697)
(Kasum) kahjum investeeringute müügist	-	-
Muud mitterahalised kirjed	(108)	18
Tulem sidus- ja ühisettevõtetest	216	(301)
	6 692	5 932
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	1 594	(1 861)
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	1 063	(3 032)
Ettemaksete muutus	387	25
Muude nõuete muutus	(299)	822
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele	(3 226)	2 895
(Makstud) tulumaks	(780)	(626)
Muude võlgade ja lühiajaliste kohustiste muutus	142	(753)
Rahavood äritegevusest kokku	5 573	3 402

(Jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

	Kontsern	
	2015	2014
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)	(1 223)	(811)
Põhivara müük (v.a investeeringud)	-	6
Investeeringute müük	-	1
Tütarettevõttesse tehtud investeeringute müük (miinus müüdud raha)	-	-
Investeeringud tütarettevõttesse (miinus omandatud raha)	-	-
Muud investeeringud	-	(2 619)
(Antud) laenud	(17 205)	(58 849)
Antud laenude tagasimaksed	32 101	57 695
Saadud intressid	283	1 248
Rahavood investeerimistegevusest kokku	13 956	(3 329)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	12 790	44 641
Saadud laenude (tagasimaksed)	(29 904)	(44 241)
(Makstud) intressid	(345)	(1 455)
(Makstud) kapitalirent	(696)	-
(Makstud) dividendid	(155)	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	(18 310)	(1 055)
Rahavoogude muutus kokku	1 219	(982)
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	552	1 534
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	1 771	552

Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:

Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused

Põhivara ost kapitalirendi tingimustel	1 977	-
Võlausaldaja õiguste üleminek	(177)	3 915

Juhatuse liige

Valdas Jankauskas

27. juuni 2017



Kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1 Üldine informatsioon

Three Thousand Corporations OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 5. oktoobril 2012. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Rävala pst 5
Tallinn
Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tootmise ja pakkumise, elektri tootmise, naftasaaduste müümise, katlamajade ja elektrivõrkude paigaldamise, projekteerimise ja rajamise, jäätmekäitluse ning soojusenergia tootmisega biokütusel töötavates katlamajades.

2015. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 36 (31. detsember 2014: 23) inimest.

2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osade arv	Osalus, %
Šilų Biodujos UAB	1	33,33
Primus Invest UAB	1	33,33
Cerberus Capital UAB	1	33,33
Kokku	3	100

Ettevõtte osadega ei ole seotud eriõigusi ja nende nimiväärtus on 834 eurot ning nii 2015. kui ka 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud nende eest täielikult tasutud. 2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud ettevõtte ise ühtegi oma osa.

Kontsernis 2015. aastal toimunud muutused

- 30. juulil 2015 müüs kontsem 1,5 tuhande euro eest oma osaluse ettevõttes Energesman UAB (registrikood 302808364).
- Kontserni juhtkond kajastas ettevõtetesse Oilwide OÜ (registrikood 12026720) ja Energijos projektai UAB (registrikood 303131627) tehtud investeringute väärtuse languse kogu investeringu ulatuses summas vastavalt 10 tuhat eurot ja 3 tuhat eurot. Väärtuse languse kajastamise põhjuseks oli kahtlus nende suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana.

2 Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontsem oma 2015. aasta kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1 Koostamise alused

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud juhtkonna otsusega kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi: IFRS).

Ettevõtte juhtkond kinnitas käesoleva kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande 27. juunil 2017. Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2015 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja valitud lisasid. Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda kõiki IFRS-is nõutud andmeid ja lisasid. Kokkuvõtlikku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet tuleks lugeda koos 2015. aasta 31. detsembri seisuga koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande täisversiooniga.

Kontserni raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a müügivalmis finantsvarad, mida kajastatakse õiglasel väärtusel).

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

Alates 1. jaanuarist 2015 on kontsern rakendanud järgmiseid uusi ja/või muudetud IFRS standardeid:

- Muudatustekogumik „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2011–2013“
- Tõlgendus IFRIC 21: Lõivud

„Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikus 2011–2013“ on kogumik järgmistest muudatustest:

- **IFRS 3 Äriühendused:** muudatusega täpsustatakse, et standardi IFRS 3 rakendusallas ei kuulu ühise ettevõtmise loomise kajastamine ühise ettevõtmise enda finantsaruannetes.
- **IFRS 13 Õiglase väärtuse määramine:** muudatusega täpsustatakse, et standardi IFRS 13 paragrahvis 52 sätestatud portfelliarend kehtib kõikidele lepingutele, mille kajastamine kuulub IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja määramine“ või IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ rakendusallas hoolimata sellest, kas nad vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: Esitamine“ toodud finantsvarade või -kohustiste definitsioonile.
- **IAS 40 Kinnisvarainvesteeringud:** muudatusega täpsustatakse, et selleks, et teha kindlaks, kas konkreetne tehing vastab standardis IFRS 3 „Äriühendused“ sätestatud äriühenduse või standardis IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“ sätestatud kinnisvarainvesteeringu definitsioonile, tuleb rakendada mõlemat standardit eraldi, üksteisest sõltumatult.

Tõlgendus IFRIC 21: Lõivud

Tõlgendus käsitleb valitsuse poolt kehtestatud maksude ja lõivude raamatupidamisarvestust (v.a tulumaks). Maksukohustis kajastatakse finantsaruannetes kohustise tinginud sündmuse toimumise hetkel.

Kõnealuste standardite rakendamine ei avaldanud mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud standardid

Kontsern ei ole rakendanud järgneva IFRS-i ja IFRIC-i tõlgendusi, mis on käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevaks vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud:

IAS 1 Finantsaruannete esitamine muudatused: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

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

IAS 7 Rahavoogude aruanded: Avalikustamisalgatus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täiendatakse aruande lugejatele kontserni finantseerimistegevuse kohta antavat informatsiooni. Ettevõtte on kohustatud avalikustama täiendavaid andmeid finantseerimistegevusega seotud kohustiste rahaliste ja mitterahaliste muutuste kohta, näiteks avalikustades raamatupidamise aastaaruande lisades finantseerimistegevusega seotud kohustiste bilansiliste maksumuste muutuste analüüsi. Muudatuste rakendamine ei mõjuta kontserni finantsseisundit ega -tulemusi, kuid võib muuta kontserni poolt avalikustatavat teavet.

IAS 12 Tulumaks: Edasilükkunud tulumaksuvara kajastamine kasutamata maksukahjumitelt (kohaldatakse 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, kuidas arvestada edasilükkunud tulumaksuvara õiglases väärtuses kajastatavatelt finantsinstrumentidelt arvestatud realiseerumata kahjumitelt. Muudatuste rakendamine ei mõjuta kontserni finantsseisundit ega -tulemusi, kuid võib muuta kontserni poolt avalikustatavat teavet.

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

Muudatuses antakse täiendavaid juhiseid materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamiseks. Selgitatakse, et tulupõhist meetodit ei peeta vara kasutamise kajastamiseks sobivaks. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele, kuna kontsern ei kasuta tulupõhiseid kulumiarvestuse ja amortisatsioonimeetodeid.

IAS 16 Materiaalsed põhivarad ja IAS 41 Põllumajandus muudatused: Viljakandvad taimed (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Viljakandvad taimed hakkavad kuuluma edaspidi IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ rakendusallas ning nende kajastamisel tuleb järgida kõiki antud standardi nõudeid. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele, kuna kontsernil ei ole viljakandvaid taimi.

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

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

IAS 27 muudatused – Kapitaliosaluse meetodi kasutamine konsolideerimata finantsaruannetes (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatustega taaskehtestatakse kapitaliosaluse meetodi kasutamise võimalus tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse tehtud investeringute kajastamisel ettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IAS 40 muudatused – Reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega täpsustatakse, millal peaks ettevõtte klassifitseerima põhivara, sh lõpetamata põhivara, kinnisvarainvesteeringuks või vastupidi. Kasutusviis muutub, kui vara vastab või enam ei vasta kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kasutusviisi muutuse kohta on olemas selge tõendus. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 2 muudatused – Aktsiapõhine makse: Klassifitseerimine ja mõõtmine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Muudatustega antakse juhised optsiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldatavate aktsiapõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksukohustise kajastamiseks tasaarveldatavate aktsiapõhiste maksete puhul ja selliste aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktsiapõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldatavaks. Kuna kontsernis aktsiapõhiseid makseid ei esine, ei avalda muudatuse rakendamine mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele.

IFRS 11 Ühised ettevõtmised muudatus: Ühistegevuses osaluse omandamise kajastamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

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. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 9 Finantsinstrumendid (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, lubatud ka ennetähtaegne rakendamine)

IFRS 9 asendab standardi IAS 39. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustiste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse (*hedge accounting*) erireeglid. Kuna kontsern finantsinstrumente ei kasuta, ei avalda selle muudatuse rakendamine mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele.

IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 28 muudatused — Investeeringusettevõtte: konsolideerimiserandi rakendamine (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Muudatused käsitlevad probleeme, mis on tekkinud investeeringusettevõtete puhul konsolideerimiserandi rakendamisel. Muudatuse rakendamine ei avalda mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele, kuna kontserni emaettevõtte ei ole investeeringusühing.

IFRS 10 ja IAS 28 muudatused — Varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel (heakskiitmine määramata ajaks edasi lükatud)

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 mittekvalifitseeruvate varade puhul osaliselt. Kontsern 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 regulaatiivsete varade ja kohustiste kajastamist. Tagamaks finantsaruannete võrreldavust ettevõtetega, kes juba rakendavad IFRS-i ega kajasta selliseid saldosisid, nõuab standard regulaatiivsete määrade mõju kajastamist muudest varadest ja kohustistest eraldi. Ettevõtetel, kes juba kajastavad oma finantsaruandeid vastavuses IFRS-iga, ei ole lubatud antud standardit rakendada. Standardi rakendamine ei avalda kontsemile mingit mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ja avalikustatakse informatsioon teostamiskohustuste (*performance obligations*) kohta, lepinguvara ja -kohustiste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav tulu (Selgitused) (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Selgituste eesmärgiks on selgitada IASB kavatsusi IFRS 15 väljatöötamisel. Täpsustatud on teostamiskohustuste identifitseerimist, agendina tegutsemise kriteeriumeid ning litsentsitasude kajastamist. Esimese puhul muudeti „eraldi identifitseeritava“ põhimõtte sõnastust; teise puhul on antud juhiseid hindamiseks, kas ettevõtte tegutseb agendi või põhitöövõtjana ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi lihtsustusi ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või kes on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRS 16 Rendiarvestus (kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele)

Standard IFRS 16 asendab standardi IAS 17 ja täpsustab, kuidas kajastada, mõõta ja esitada rente ning millised on avalikustamise nõuded finantsaruannetes. Standardi kohaselt kajastavad rentnikud kõiki rentidega seotud varasid ja kohustisi ühte mudeli alusel bilansis, v.a juhul kui rendiperioodi pikkus ei ületa 12 kuud või renditava vara väärtus on väheoluline. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Kontsern ei ole veel hinnanud selle standardi rakendamise mõju.

IFRIC-i tõlgendus 22: Välisvaluutatehingud ja ettemaksed (kohaldatakse 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele – lubatud ka ennetähtaegne rakendamine – peale EL-i poolt heakskiitmist)

Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või -kohustise enne soetatud vara, kulu või tulu kajastamist. Muudatuse kohaselt on tehingu kuupäevaks, mille alusel määrata kasutatav valuutakurs, sellise ettemaksuvara või ettemakstud tulu kajastamise kuupäev. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, tuleb ettevõttel määrata tehingu kuupäev iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi. Kontsern ei ole veel hinnanud selle tõlgenduse rakendamise mõju.

IFRS-ide täiendused

2016. aasta detsembris andis IASB välja muudatustekogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016“ (kohaldatakse standardi IFRS 12 osas 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, standardite IFRS 1 ja IAS 28 osas 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele; IAS 28 puhul on lubatud ka varasem rakendamine):

- IFRS 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt*
- IAS 28 *Investeeringud sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse*
- IFRS 12 *Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine*

Kõnealuseid muudatusi pole EL veel heaks kiitnud.

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 *Tegevussegmendid*
- IFRS 13 *Õiglase väärtuse määramine*
- IAS 16 *Materiaalsed põhivarad*
- IAS 24 *Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine*
- IAS 38 *Immateriaalsed varad*

2014. aasta septembris andis IASB välja muudatustekogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2012–2014“ (kohaldatakse 1. jaanuaril 2016 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele):

- IFRS 5 *Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad*
- IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*
- IAS 19 *Hüvitised töötajatele*
- IAS 34 *Vahefinantsaruandlus*

Nende muudatuste rakendamine võib mõjutada kontserni arvestuspõhimõtteid ja avalikustatavat teavet, kuid need ei mõjuta kontserni finantsseisundit ega -tulemusi.

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

2.2 Mõõtmis- ja arvestusvaluuta

Käesolev kokkuvõtluk raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR). Kui ei ole märgitud teisiti, on kõik summad ümardatud lähima tuhandeni.

Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välismaiste tütarettevõtete arvestusvaluutadeks on vastavate ettevõtete asukohariigis kehtivad valuutad. Nende tütarettevõtete raamatupidamise aastaaruanded on esitatud kohalikus arvestusvaluutas.

Välisvaluutatehingud võetakse algselt arvele tehingu toimumise päeval kohalikus arvestusvaluutas. Välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised arvestatakse ümber finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtiva vahetuskursiga.

2.3. Konsolideerimise alused

Kontserni kokkuvõtluk konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb Three Thousand Corporations OÜ ning viimase tütar-, ühis- ja sidusettevõtete aruannetest. Konsolideeritavate ettevõtete raamatupidamise aastaaruanded koostatakse emaettevõttega sama aruandeaasta kohta ühesuguste arvestuspõhimõtete alusel.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli tekkimise kuupäevast kuni kontrolli lõppemise kuupäevani. Kontsern kontrollib investeerimisobjekti, kui ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuva 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 muutuva kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui kontsernile ei kuulu investeerimisobjektis häälteenus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab kontsern hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõiki olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kokkulepe / lepingupõhised kokkulepped investeerimisobjekti teiste osanikega
- 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 kuupäevast ning konsolideerimine lõpetatakse, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse kontserni konsolideeritud majandusaasta aruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Kõik kontsernisisised varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni majandusüksuste vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Vähemusosalusele kuuluv osa omakapitalist ja netotulust kajastatakse finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes eraldi.

Tütarettevõtte kahjum omistatakse vähemusosalusele isegi siis, kui selle tulemusel muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse omandamine ning osaluse müük vähemusosalusele kajastatakse omakapitalitehinguna: omandatud/müüdud netovara bilansilise väärtuse ja ostu-/müügihinna vahe kajastatakse otse omakapitalis.

Investeeringud Three Thousand Corporations OÜ olulise mõju alla olevatesse sidus- ja ühisettevõtetesse kajastatakse kontserni kokkuvõtlukus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Sidus- ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringute väärtuse langust hinnatakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid või eelnevatel majandusaastatel kajastatud kahjumid vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse omandamismeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamiskuupäeva õiglasest väärtuses mõõdetud üleantud tasu ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summat. Iga äriühenduse puhul hindab omandaja vähemusosalust omandatud ettevõttes eraldi kas õiglasest väärtuses või vastavalt selle proportsionaalsele osale omandatud ettevõtte eristatava netovara õiglasest väärtusest. Soetusmaksumus kantakse kuludesse ja kajastatakse halduskulude all.

Etappidena toimuva äriühenduse puhul hinnatakse omandaja varasem osalus omandatud ettevõttes ümber omandamiskuupäeva õiglasest väärtusesse ja kajastatakse koondkasumiaruandes. Omandaja ülekantavat tingimuslikku tasu kajastatakse omandamiskuupäeva seisuga õiglasest väärtuses. Kui hinnang vara või kohustisena kajastatud tingimusliku tasu õiglase väärtuse osas järgnevatel perioodidel muutub, kajastatakse muutus vastavalt IAS 39 nõuetele kas kasumiaruandes või muu koondkasumi all. Omakapitaliks klassifitseeritud tingimuslikku tasu ei hinnata ümber enne, kui selle laekumine on kajastatud omakapitalis.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on see osa ülekantud tasu ja vähemusosaluse eest kajastatud kogusummast, mis ületab omandatud eristatavat netovara ja kohustisi.

Kui nimetatud kogusumma on väiksem kui soetatud tüdarettevõtte netovara õiglane väärtus, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on arvatud maha võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jagatakse äriühenduses omandatud firmaväärtus alates omandamise kuupäevast kõigile kontserni raha teenivatele üksustele, mis peaks ühendusest kasu saama, olenemata sellest, kas omandatava muud varad või kohustised on neile üksustele omistatud.

Kui firmaväärtus on osa raha teenivast üksusest ning osa selle üksuse tegevusest müüakse, lisatakse müüdava tegevusvaldkonnaga seotud firmaväärtus tegevusvaldkonna müügist tuleneva kasumi või kahjumi arvutamisel tegevusvaldkonna bilansilisele väärtusele. Sel viisil realiseeritavat firmaväärtust mõõdetakse müüdava tegevusvaldkonna ja alles jäänud raha teeniva üksuse osa suhtelise väärtuse alusel.

2.4. Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Müügiks hoitavaks klassifitseeritud põhivara ja müügigruppe kajastatakse kas nende bilansilises väärtuses või õiglasest väärtuses, millest on arvatud maha müügikulutused, olenevalt sellest, kumb on madalam. Müügikulutused on vältimatud kulutused, mis on otseselt omistatavad vara müügile, välja arvatud finantskulud ja tulumaksukulu.

Selleks, et müügiks hoitavaks klassifitseerimise tingimused oleksid täidetud, peab müük olema äärmiselt tõenäoline ning vara või müügigrupp peab olema saadaval koheseks müügiks käesolevas seisukorras. Müügitehingu läbiviimiseks vajalikud toimingud peavad viitama sellele, et müügitehingu ärajäämine on ebatõenäoline. Juhtkond peaks olema võtnud endale kohustuse viia müügitehing lõpule ühe aasta jooksul alates klassifitseerimise kuupäevast. Müügiks hoitavaks klassifitseeritud varasid ja kohustisi kajastatakse finantsseisundi aruandes põhivara all eraldi real.

2.5. Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

Eraldi omandatud immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Äriühenduses omandatud immateriaalse põhivara soetusmaksumuseks loetakse vara õiglast väärtust omandamiskuupäeva seisuga. Immateriaalset vara kajastatakse vaid juhul, kui on tõenäoline, et varaga seotud tulevane majanduslik kasu läheb majandusüksusele ja vara maksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalne põhivara jaguneb piiratud ja piiramatult kasuliku elueaga varaks.

Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse piiratud elueaga immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulatsioonid kulum ja akumulatsioonid kahjum vara väärtuse langusest. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt vara eeldatava kasuliku eluea jooksul:

Muu immateriaalne põhivara

3–10 aastat

Immateriaalse põhivara (v.a firmaväärtuse) väärtuse langust kontrollitakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid.

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et immateriaalsetest varadest (v.a firmaväärtusest) oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Kontsern ei oma piiramatult kasuliku elueaga immateriaalset põhivara (v.a firmaväärtust).

2.6. Materiaalne põhivara

EY 27.06.2017
lw
FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb nende ostuhinnast, sh soetuselt tagastamatutest maksudest ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara kasutuselevõttu tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised	8–25 aastat
Sõidukid	3–10 aastat
Muu põhivara	2–12 aastat

Kasulikud eluead, lõppväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et materiaalsest varast oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara järelejäänud kasuliku eluea hindamisel toetub juhtkond kõnealuste varade tehnilise seisukorra eest vastutavate töötajate hinnangutele. Materiaalse põhivara järelejäänud kasulikkude eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest kontsernis.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita enam tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse nende soetusmaksumuses, mis koosneb ehituskuludest ning muudest lõpetamata ehitisele otseselt omistatavatest kuludest. Lõpetamata ehitistelt ei arvestata kulumit enne, kui vara on valmis ja kasutusse võetud.

Kontsern hindab vara kaetavat väärtust, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kahjumit vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.7. Finantsvarad

Kontserni standardi IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ rakendusalasasse kuuluvad finantsvarad klassifitseeritakse järgmistesse kategooriatesse: õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad, lunastustähtajani hoitavad investeeringud, laenu- ja nõuded ning müügivalmis finantsvarad. Finantsvara ostmise ja müügi kajastatakse tehingupäeval. Finantsvara (v.a õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad) võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstud tasu (sh tehingukulud) õiglase väärtuse.

Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad

Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavate finantsvarade kategooriasse klassifitseeritakse kõik kauplemiseesmärgil hoitavad finantsvarad. Finantsvara klassifitseeritakse kauplemiseesmärgil hoitavaks, kui see soetatakse eesmärgiga see lähitulevikus edasi müüa. Kauplemiseesmärgil hoitavatest investeeringutest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes.

2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaid finantsinstrumente.

Lunastustähtajani hoitavad investeeringud

Fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega fikseeritud lunastustähtajaga mittetuletisinstrumentidest finantsvarad klassifitseeritakse lunastustähtajani hoitavateks, kui kontsern kavatseb ja suudab hoida neid kuni lunastustähtaja saabumiseni. Edaspidi kajastatakse lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Investeeringute eemaldamisel bilansist või nende väärtuse langemisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid nii kasumiaruandes kui ka amortiseerimise kaudu.

2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid.

Laenu- ja nõuded

Laenu- ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega mittetuletisinstrumentidest finantsvara, mis ei ole aktiivsel turul noteeritud.

Laenu- ja nõuded võetakse algselt arvele nende eest makstud tasu õiglases väärtuses, sh vara soetamisega otseselt seotud tehingukulud. Pärast arvelevõtmist kajastatakse laene ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades

sisemise intressimäära meetodit ning jättes kõrvale väärtuse languse. Varade eemaldamisel bilansist või nende väärtuse langemisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid nii koondkasumiaruandes kui ka amortiseerimise kaudu.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete väärtuse langust hinnatakse, kui märgatakse nõuete väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid, ning nõuete bilansilist väärtust vähendatakse allahindluse konto kaudu. Allahinnatud võlgade kajastamine lõpetatakse (võlad kantakse maha), kui nende laekumist ei peeta tõenäoliseks.

Müügivalmis finantsvarad

Müügivalmis finantsvara on mittetuletisinstrumentidest finantsvara, mis on kas määratud sellesse kategooriasse või ei ole klassifitseeritud ühtegi teise eelmainitud kategooriasse. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse müügivalmis finantsvara õiglaselt väärtuses (v.a juhul, kui see ei ole aktiivselt kaubeldav ja selle õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata); vastavad realiseerimata kasumid ja kahjumid (v.a kahjumid vara väärtuse langusest ning kasumid või kahjumid valuutakursi muutustest) kajastatakse muu koondkasumi all kuni investeeringu kajastamine lõpetatakse või tuvastatakse investeeringu väärtuse langus, misjärel kajastatakse seni muu koondkasumi all kajastatud kumulatiivsete kasumite või kahjumite summa kasumiaruandes.

Müügivalmis finantsvarad, mis pole aktiivselt kaubeldavad ning mille õiglast väärtust pole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.

2.8. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine lõpetatakse, kui:

- kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- kontsernil säilivad õigused varast tulenevatele rahavoogudele, kuid ta on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale osapoolale, või
- kontsern on võõrandanud oma õigused varast tulenevatele rahavoogudele ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid võõrandanud, kuid ei ole neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui kontsern on võõrandanud oma õigused varast tulenevatele rahavoogudele, kuid ei ole kõiki omandiõigusega kaasnevaid riske ja hüvesid ei võõrandanud ega ka säilitanud ega võõrandanud ka kontrolli vara üle, kajastatakse vara ulatuses, milles kontsern jätkuvalt varas osaleb. Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõeldakse kas vara algse bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida kontsern võib olla kohustatud tagasi maksma, olenevalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle tasumisel, tühistamisel või aegumisel.

Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, käsitletakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamise ja uue kohustise arvelevõtmisena. Kohustiste bilansiliste väärtuste erinevusest tulenev vahe kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.9. Varud

Varusid mõeldakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses olenevalt sellest, kumb on madalam, olles enne hinnatud kasutuskõlbmatute ja aeglaselt liikuvate varude väärtuse võimalikku langust.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised valmistus- ja müügikulud. Varude hindamisel rakendatakse FIFO meetodit. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab proportsionaalset osa tootmise püsivatest ja muutuvatest üldkuludest nomaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.10. Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja pangahoiuseid. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg jääb alla kolme kuu ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes sularaha, panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ning muid lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni 3 kuud.

2.11. Laenukohustised

Laenukohustised võetakse arvele saadud tasu õiglasest väärtuses, millest on arvatud maha tehingukulud. Edaspidi kajastatakse laenukohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses; erinevused maksmisele kuuluva netosumma ja lunastusväärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes laenukasutuse perioodi jooksul (v.a allkirjeldatud kapitaliseeritud laenukasutuse kulutused).

Laenukohustised klassifitseeritakse pikaajaliseks, kui enne finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva on sõlmitud finantseerimiskokkulepe, mis tõestab, et finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga on kohustise iseloom pikaajaline.

Laenukasutuse kulutused

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

Kontsern kapitaliseerib laenukasutuse kulutusi kõigi tingimustele vastavate varade puhul. 2015. ja 2014. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.12. Kapitali- ja kasutusrent

Kontsern otsustab, kas kokkuleppe puhul on tegu rendilepinguga või kas see hõlmab rendilepingut, tuginedes kokkuleppe sisule selle sõlmimise kuupäeva seisuga ja sellele, kas kokkuleppe täitmine sõltub konkreetse vara või varade kasutamisest või annab selleks õiguse.

Kapitalirent, kus kontsern on rentnik

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, millega lähevad kõik vara omandiõigusega kaasnevad riskid ja hüved üle rentnikule.

Kontsern kajastab kapitalirenti finantsseisundi aruandes varade ja kohustiste all renditud vara õiglasest väärtuses rendi jõustumise päeval või, kui see on madalam, siis rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Kapitalirenti maksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel kasutatakse diskontomäära kas kapitalirenti makse intressimäära või, kui selle leidmine pole võimalik, kontserni laenukohustiste liitintressimäära. Varaga otseselt seotud esmased kulutused kajastatakse osana vara väärtusest. Rendimaksed jaotatakse finantskulude ja rendikohustise vähendamise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustise järgilt.

Kapitalirenti lepingu alusel renditavate varadelt arvestatakse ka amortisatsiooni. Renditavaid varasid amortiseeritakse samaselt enda omandis olevate amortiseeritavate varadega. Renditud vara võib amortiseerida rendiperioodist pikema perioodi jooksul vaid juhul, kui rendilepingu kohaselt läheb renditava vara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle kontsernile.

Kui müügi-tagasirenti tehingu tulemuseks on kapitalirent, ei kajastata selle bilansilist väärtust ületavat osa müügitulust kohe tuluna. Seda kajastatakse järgnevatel perioodidel ja amortiseeritakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrent

Rent klassifitseeritakse kasutusrendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiõigusega seonduvad riskid ja hüved jäävad rendileandjale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna koondkasumiaruandes.

Rendileandja tehtud allahindlustest saadud tulu kajastatakse rendikulu vähendamise teel lineaarsel meetodil rendiperioodi jooksul.

Kui müügi-tagasirenti tehingu tulemuseks on kasutusrent ja on selge, et tehing on toimunud õiglasest väärtuses, kajastatakse võimalik kasum või kahjum kohe. Kui müügihind on õiglasest väärtusest madalam, kajastatakse võimalik kasum või kahjum kohe, välja arvatud juhul, kui kahjum kompenseeritakse turuhinnast madalamate tulevaste rendimaksetega. Sel juhul kajastatakse seda järgnevatel perioodidel ning amortiseeritakse proportsionaalselt rendimaksetega vara eeldatava kasutusperioodi jooksul. Kui müügihind on õiglasest väärtusest kõrgem, lükatakse õiglast väärtust ületav osa edasi ja amortiseeritakse vara eeldatava kasutusperioodi jooksul.

2.13. Sihtfinantseerimine

Põhivara vormis saadud või põhivara ostmiseks, ehitamiseks või muul viisil omandamiseks määratud sihtfinantseerimine kajastatakse varade sihtfinantseerimisena. Varade sihtfinantseerimisena kajastatakse ka tasuta saadud varaobjektid. Varade sihtfinantseerimist kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes jooksvalt proportsionaalselt sihtfinantseeringuga seotud varade amortisatsiooniga ning koondkasumiaruandes vähendatakse vastavat kulukontot sihtfinantseeringu amortisatsiooni võrra.

Tekkinud kulude kompensatsiooniks või käesoleva või eelneva aruandeperioodi teenimata tulude katteks saadud sihtfinantseeringuid, aga ka muid sihtfinantseeringuid, mis ei klassifitseeru varade sihtfinantseerimise alla, kajastatakse kulude sihtfinantseerimisena. Kulude sihtfinantseerimist kajastatakse jooksvalt vastavalt aruandeperioodil tekkinud kuludele või teenimata tuludele, mille kompenseerimiseks sihtfinantseering ette on nähtud. Kasutamata sihtfinantseeringute saldo kajastatakse finantsseisundi aruandes real „Sihtfinantseerimine“.

Kompenseerimisele kuuluvad, kuid seni veel kompenseerimata kulud kajastatakse saadaoleva sihtfinantseeringuna finantsseisundi aruandes muude nõuete all.

2.14. Faktooring

Faktooringu näol on tegemist rahastamistehinguga, mille käigus annab ettevõtte kindlaksmääratud tasu eest nõuetega seotud nõudeõigused ostjale üle. Ettevõtte võõrandab tulevikus saadaolevate nõuetega seotud õigusi vastavalt arvetele. Kontsernil on nii regressiõigusega (ostjal on õigus tähtaja ületanud nõue ettevõttele tagastada) kui ka regressiõiguseta faktooringulepinguid. Faktooringuga seoses kajastatav kogukulu koosneb lepingu sõlmisel makstavast ühekordsest lepingutasust, arvete menetlemise eest küsitavast teenustasust ning intressitulust, mis sõltub võlgniku sätestatavast maksetähtajast. Regressiõigusega faktooringulepingutega kaetud nõuded kajastatakse kohustistena krediidiasutuste ees ning nõuete all.

2.15. Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juridiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ning kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kontsern vaatab eraldised üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval ning korrigeerib neid vastavalt jooksvatele hinnangutele. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, diskonteeritakse eraldisi vajadusel perioodi maksueelse intressimääraga, võttes arvesse konkreetsele kohustisele iseloomulikke riske. Diskonteerimise kasutamisel kajastatakse eraldise suurenemine aja möödumise tõttu finantskuluna.

2.16. Tulumaks

Kontserni kuuluvaid ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, arvestamata kontserni koondtulemusi. Ettevõtte tulumaksu makstakse majandusaasta kasumilt, võttes arvesse ka edasilükkunud tulumaksu. Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes toodud tulumaksukulu põhineb juhtkonna arvutustel, mis on tehtud kooskõlas Leedu, Eesti ja Hollandi maksuseadustega.

Eestis oli tulumaksumäär nii 2015. kui ka 2014. aastal 20% (Eestis tegutsevate tütarettevõtete kasumilt makstakse tulumaksu alles selle jaotamisel, st dividendide väljamaksmisel). Leedus tegutsevatele tütarettevõtetele kehtis nii 2015. kui ka 2014. aastal 15% tulumaksumäär.

Leedus saab maksukahjumeid määramata ajani edasi kanda, erandiks on siin vaid väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid. Kahjumite edasikandmine lõpetatakse, kui ettevõtte lõpetab edasikantavaid kahjumeid algselt põhjutanud tegevuse, v.a juhul kui ettevõtte lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi kuni viis aastat ning neid saab kasutada vaid sama laadi tehingutega seotud maksustatava tulu vähendamiseks.

Alates 2014. aasta 1. jaanuarist saab kasutada Leedus edasikantud maksukahjumeid aruandeaasta maksustatava kasumi vähendamiseks kuni 70% ulatuses.

Edasilükkunud tulumaksu arvutatakse kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaks näitab varade ja kohustiste tulumaksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vaheliste ajutiste erinevuste maksumõju. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõõdetakse maksumäärade alusel, mis peaksid eeldatavasti kehtima aastatel, millal kõnealused ajutised erinevused tõenäoliselt arveldatakse, lähtudes finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtivatest või olulises osas kehtivatest tulumaksumääradest.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes ulatuses, mis vastab tulevikus kontserni juhtkonna hinnangul tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille suhtes saab mahaarvatavaid ajutisi erinevusi kasutada. Kui usutakse, et osa edasilükkunud tulumaksuvarast ei ole võimalik kasutada, kõnealust osa raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata.

2.17. Müügitulu kajastamine

Müügitulu kajastatakse siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab tehingust tulevikus majanduslikku kasu ja selle suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Müüke kajastatakse ilma käibemaksu ja allahindlusteta.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kaup ning kõik selle omandiõigusega seotud riskid ja hüved on ostjale üle antud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Dividenditulu tütarettevõtetest kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes nende väljakuulutamisel tütarettevõtte poolt.

Intressitulu ja -kulu kajastatakse sisemise intressimäära alusel, mis on määr, mis diskonteerib tulevased maksed või laekumised finantsinstrumendi eeldatava kehtivusaja jooksul täpselt finantsvara või -kohustise bilansilise väärtuseni. See kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulude või -kulude all.

2.18. Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Finantsvarade väärtus vaadatakse üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade puhul kajastatakse kasumiaruandes kahjum vara väärtuse langusest alati, kui on tõenäoline, et kõik saadaolevad summad ei pruugi laekuda kontsernile vastavalt nõuete ja laenulepingute tingimustele. Kahjumi suurust mõõdetakse vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahena, mis on diskonteeritud finantsvara algse sisemise intressimääraga.

Varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui pärast selle allahindamist on toimunud sündmus, mis viitab väärtuse langusest tingitud kahjumi vähenemisele. Kahjumi vähenemine kajastatakse kasumiaruandes. Sel viisil suurendatud vara bilansiline väärtus ei tohi aga ületada korrigeeritud soetusmaksumust, mis oleks varal olnud, kui kõnealust väärtuse langusest tulenevat kahjumit ei oleks kajastatud.

Kui esineb objektiivseid tõendeid vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kohta seoses mittenoteeritud omakapitaliinstrumendiga, mida ei kajastata õiglasel väärtusel, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, kajastatakse kahjum sellise vara väärtuse langusest bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahena, mida on diskonteeritud samase finantsvara turul kehtiva tulumääraga.

Muud varad (v.a firmaväärtus)

Muude varade väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust, kajastatakse asjakohane kahjum vara väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Varasematel aastatel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui asjaolud viitavad sellele, et varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Kahjumi tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes samal real kui varasem kahjum vara väärtuse langusest.

2.19. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt, eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude summasid ning tingimuslike kohustiste avalikustamist. Kõnealuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad materiaalse põhivara amortisatsiooni, firmaväärtuse languse hindamist, sh kontserni varade jaotamist raha teenivate üksuste vahel, ning teatud muude varade väärtuse languse hindamist. Tulevikus võivad leida aset sündmused, mis võivad mõjutada tehtud hinnangute aluseks olevaid eeldusi. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud olulist riski, et kasutatud hinnangud ja eeldused võiksid muutuda ning põhjustada järgmisel finantsaastal olulisi korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilistes väärtustes.

2.20. Tingimuslikud kohustised

Tingimuslikke kohustisi raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, erandiks on siin vaid äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Tingimuslikke kohustisi ei avalikustata raamatupidamise aastaaruandes vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslikke varasid raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.21. Saldeerimine

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel saldeeritakse varasid ja kohustisi ning tulusid ja kulusid vaid IFRS-i standardites nõutud juhtudel.

2.22. Bilansipäevajärgsed sündmused

Bilansipäevajärgsed sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta kõnealuse kuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused), kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes. Bilansipäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.23. Õiglase väärtus

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse hindamine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

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

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

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

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

Kontsern 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 kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

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

Kontserni juhtkond viib õiglase väärtuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste kajastamise eesmärgil on kontsern klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning üldtoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2015. ja 2014. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kuuluvad tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontsernile antud laenu intressimäär vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et see peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Müügi- ja investeringute õiglast väärtust kajastab kontsern läbi koondkasumiaruande (tase 1).

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Yes

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Uab Cerberus Capital		Lithuania	8000 EUR (Simple ownership)
Uab Primus Invest		Lithuania	8000 EUR (Simple ownership)
Uab Šilu Biodujos		Lithuania	8000 EUR (Simple ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	info@nordgain.com