

Three Thousand Corporations OÜ

**KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANNE 2016. MAJANDUSAASTA KOHTA,
ESITATUD KOOS SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI
ARUANDEGA**

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

		Selsuga 31. detsember 2016	Selsuga 31. detsember 2015
	Lisad		
VARAD			
Põhivara			
Immateriaalne põhivara			
Firmaväärtus		4	140
Muu immateriaalne põhivara		4	100
Immateriaalne põhivara kokku		8	240
Materiaalne põhivara		4 040	6 329
Pikaajalised finantsvarad			
Investeeringud sidus- ja ühissetevõtetesse	1	1 019	1 278
Müügivalmis finantsvarad		3 528	2 503
Muud pikaajalised nõuded		5 056	7 548
Pikaajalised finantsvarad kokku		9 603	11 329
Edasilükkunud tulumaksuvara		-	-
Põhivara kokku		13 651	17 898
Käibevara			
Varud, ettemaksed		966	1 066
Nõuded			
Nõuded ostjate vastu		2 907	4 632
Nõuded seotud osapoolte vastu		41	31
Muud nõuded		4 773	8 189
Nõuded kokku		7 721	12 852
Raha ja rahalähendid		6 111	1 643
Käibevara kokku		14 797	15 561
Müügiks hoitavad varad		-	2 778
Varad kokku		28 449	36 237

(Jätkub järgmisel lehel)

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Lisad	Seisuga 31. detsember 2016	Seisuga 31. detsember 2015
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital	1	24	3
Ülekurss		9 126	(3)
Jaotamata kasum		14 375	9 752
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		23 525	9 752
Vähemusosalus	1	-	823
Omakapital kokku		23 525	10 575
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised		-	1 604
Kapitalirendikohustised		154	251
Edasilükkunud tulumaksukohustised		-	42
Muud pikaajalised kohustised		-	-
Pikaajalised kohustised kokku		154	1 897
Lühiajalised kohustised			
Pikaajaliste laenukohustiste lühiajaline osa		-	328
Kapitalirendikohustiste lühiajaline osa		377	1 030
Lühiajalised laenukohustised		2 986	20 448
Võlad tarnijatele		697	976
Võlad seotud osapooltele		11	5
Maksmisele kuuluv tulumaks		-	376
Muud lühiajalised kohustised		699	421
Lühiajalised kohustised kokku		4 770	23 584
Müügiks hoitavate varadega seotud kohustised		-	181
Omakapital ja kohustised kokku		28 449	36 237

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

Lisad	2016	2015
Müügitulu	16 284	20 714
Müüdud toodangu kulu	(13 506)	(15 702)
Brutokasum	2 778	5 012
Ärikulud	(1 523)	(717)
Muud äritulud	488	799
Muud äri(kulud)	(126)	(324)
Ärikasum	1 617	4 770
Finantstulud	3 282	884
Finants(kulud)	(991)	(1 441)
Ettevõtte osa sidus- ja ühissettevõtete kasumist (kahjumist)	(50)	(217)
Kasum enne tulumaksu	3 858	3 996
Tulumaksu(kulu)	(265)	(779)
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	3 593	3 217
Lõpetatud tegevusvaldkonnad		
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	98	460
Puhaskasum	3 691	3 677
Muu koondkasum (klassifitseeritakse hiljem ümber kasumisse (kahjumisse))		
Müügivalmis finantsvarade muutus	932	(30)
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	4 623	3 647
Puhaskasumi osa, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	3 691	3 487
vähemusosalusele	-	190
	3 691	3 677
Koondkasum kokku, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	4 623	3 457
vähemusosalusele	-	190
	4 623	3 647

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandes eurodes)

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku	Vähemus-osalus
Saldo seisuga 31. detsember 2014	3	(3)	6 295	6 295	788
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	3 487	3 487	190
Muu koondkasum	-	-	(30)	(30)	-
Koondkasum kokku	-	-	3 457	3 457	190
Saldo seisuga 31. detsember 2015	3	(3)	9 752	9 752	823
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	3 691	3 691	-
Muu koondkasum	-	-	932	932	-
Koondkasum kokku	-	-	4 623	4 623	-
Osakapitali suurendamine (lisa 26)	21	9 129	-	9 150	-
Tütarettevõtte müük	-	-	-	-	(823)
Saldo seisuga 31. detsember 2016	24	9 126	14 375	23 525	0
				23 525	23 525

Lisad on käesoleva kokkuvõtteliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016

LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	4 525	3 217
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	98	460
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tulumaksukulu (-tulu)	265	855
Põhivara kulum	842	982
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	(130)	32
Varude, nõuete, tütarettevõtetesse tehtud investeeringute ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus	234	663
Eraldiste ja viitvõlgade muutus	(60)	-
Intressikulu	291	1 143
Intressi(tulu)	(284)	(768)
(Kasum) kahjum investeeringute müügist	(2 030)	-
Investeeringute turuväärtuse suurenemine	(932)	-
Dividenditulu	(196)	-
Muud mitterahalised kirjed	(260)	(108)
Tulem sidus- ja ühisettevõtetest	49	216
	2 378	6 692
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	308	1 594
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	(4 654)	1 063
Ettemaksete muutus	(207)	387
Muude nõuete muutus	11 082	(299)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele	1 789	(3 226)
(Makstud) tulumaks	(1 538)	(780)
Muude võlgade ja lühiajaliste kohustiste muutus	411	142
Rahavood äritegevusest kokku	9 569	5 573

(Jätkub järgmisel lehel)

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

		Kontsern	
		2016	2015
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)		(1 703)	(1 223)
Põhivara müük (v.a investeeringud)		168	-
Investeeringute müük		3 626	-
Tütarettevõtetesse tehtud investeeringute müük (miinus müüdüd raha)		-	-
Investeeringud tütarettevõtetesse (miinus omandatud raha)		-	-
Muud investeeringud	1	-	-
Saadud dividendid		196	-
(Antud) laenud		-	(17 205)
Antud laenude tagasimaksed		-	32 101
Saadud intressid		1 075	283
Rahavood investeerimistegevusest kokku		3 362	13 956
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		906	12 790
Saadud laenude (tagasimaksed)		(8 006)	(29 904)
(Makstud) intressid		(895)	(345)
(Makstud) kapitalirent		(750)	(696)
(Makstud) dividendid		-	(155)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(8 745)	(18 310)
Rahavoogude muutus kokku		4 186	1 219
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses		1 171	552
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus		5 957	1 771
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:			
Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused			
Võlausaldaja õiguste üleminek		295	(177)
Laenude tagasimaksed tasaarveldamise teel		10 155	-
Mitterahaline intress (tasaarveldatud võlgadega tarnijatele)		119	-
Emiteeritud osakapital, mille eest ei ole tasutud (lisa 1)		9 150	-
Põhivara ost kapitalirendi tingimustel		-	1 977

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ**KOKKUVÖTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016****LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad**1 Üldine Informatsioon**

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

Rävala pst 5
Tallinn
Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütar-ettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

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

2016. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 27 (31. detsember 2015: 36) inimest.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osade arv	Osalus, %
Šily 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 erioigusi ja nende nimiväärtus on 834 eurot ja 8000 eurot ning nii 2016. kui ka 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud nende eest täielikult tasutud. 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud ettevõtte ise ühtegi oma osa.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga kuulusid ettevõttele järgmised otsese kontrolli all olevad tütar-, sidus- ja ühisettevõtted:

Ettevõtte	Riik, kus ettevõtte on registreeritud	Kontserni osalus		
		31. detsember 2016	31. detsember 2015	
Biolitmoderna UAB (alates 22. september 2016: Via fortis UAB)	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
Energijos projektoi UAB	Leedu	100%	100%	Elektrivõrkude rajamise ja renoveerimisega seotud arendusprojektid
Vertma UAB	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
Bioprojektas UAB	Leedu	30%	30%	Biokatlamajade projekteerimine
Tangentas UAB	Leedu	100%	100%	Valdusettevõtte
SIA Villa Marina	Läti	100%	0%	Kinnisvaraäri
Blackstone Group				
Blackstone Group UAB	Leedu	100	100%	Valdusettevõtte
Saules Energijos Projektoi UAB	Leedu	0%	51%	Elektri tootmine
Oilwide				
Oilwide OÜ	Eesti	100%	100%	Naftasaaduste müük
Helvita Holdings				
Helvita Holdings B.V.	Holland	25%	25%	Valdusettevõtte
Realco statyba UAB	Leedu	25%	25%	Kinnisvarahaldus
Reenergy UAB	Leedu	12,75%	12,75%	Jäätmekäitluse haldus

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÖTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016

LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

1 Üldine informatsioon (jätkub)

Ettevõte	Riik, kus ettevõte on registreeritud	Kontserni osalus		
		31. detsember 2016	31. detsember 2015	
Lõpetatud tegevusvaldkonnad				
Lithoil UAB	Leedu	0%	100%	Naftasaaduste laadimisterminal
Elipse UAB	Leedu	0%	100%	Äritegevust ei toimu
Saules Energijos Projektai UAB	Leedu	0%	51%	Elektri tootmine

Kontsernis 2015. aastal toimunud muutused

- 30. juulil 2015 müüs kontsern 1500 euro eest oma osaluse ettevõttes Energesman UAB (registrikood 302808364).
- Kontserni juhtkond kajastas ettevõtetesse Oilwide OÜ (registrikood 12026720) ja Energijos projektai UAB (registrikood 303131627) tehtud investeeringute väärtuse languse kogu investeeringu ulatuses summas vastavalt 10 000 eurot ja 3000 eurot. Väärtuse languse kajastamise põhjuseks oli kahtlus nende suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana.

Kontsernis 2016. aastal toimunud muutused

- 10. juunil 2016 müüs kontsern 2,6 mln euro eest ettevõtte Saules Energijos Projektai UAB.
- Juunis 2016 omandas kontsern 62 000 euro eest osaluse ettevõttes City Service SE.
- 16. augustil 2016 müüs kontsern 1 100 000 euro eest ettevõtte Elipse UAB.
- 29. aprillil 2016 müüs kontsern 1 mln euro eest ettevõtte Lithoil UAB.
- 25. veebruaril 2016 allkirjastas TTC ostulepingu 100% osaluse omandamiseks tütarettevõttes Villa Marina SIA 100 euro eest. Omandamiskuupäeva seisuga oli ettevõtte omakapital negatiivne.
- 20. jaanuaril 2016 suurendas ettevõtte 225 000 euro võrra on investeeringut ettevõttesse Oilwide OÜ.

Kontserni sidus- ja ühisettevõtted seisuga 31. detsember 2015:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruand e-aasta kasum (kahjum) (auditeerimata)	Põhivar a (auditeerimata)	Käibevara (auditeerimata)	Pikaajali sed ko-hustise d (auditeerimata)	Lühiaja lised ko-hustise d (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse								
Helvita B.V.	25%	290	(634)	560	1 136	-	328	-
Realco statyba UAB (kaudne osalus)	25%	387	(129)	7 570	32	30	2 217	10 535
Reenergy UAB (kaudne osalus)	12,75%*	1 585	(130)	1 648	44	-	201	-
Bioprojektas UAB	30%	210	(32)	217	703	33	308	1 936
Soetusmaksumus kokku		2 472						
Kapitaliosaluse meetodi mõju		1 067						
Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus		(290)						
Miinus: kaudselt kontrollitavate sidusettevõtete soetusmaksumus		(1 971)						
Investeeringute bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2015		1 278						

* Kontsern omab ettevõtte Reenergy UAB üle olulist mõju oma sidusettevõtte Helvita B.V. kaudu. Kõik sidusettevõtted tegutsevad Leedu vabariigis, v.a Helvita B.V., mis tegutseb Hollandis.

1 Üldine Informatsioon (jätkub)

Kontserni sidus- ja ühisettevõtted seisuga 31. detsember 2016:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruand e-aasta ka-sum (kahjum) (auditeerimata)	Põhivar a (auditeerimata)	Käibev a-ra (auditeerimata)	Pikaajali -sed ko-hustise d (auditeerimata)	Lühiaja -lised ko-hustise d (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse								
Helvita B.V.	25%	290	(634)	560	1 136	-	328	-
Realco statyba UAB (kaudne osalus)	25%	387	(129)	7 570	32	30	2 217	10 535
Reenergy UAB (kaudne osalus)	12,75%*	1 585	(130)	1 648	44	-	201	-
Bioprojektas UAB	30%	210	(32)	217	703	33	308	1 936
Soetusmaksumus kokku		2 472						
Kapitaliosaluse meetodi mõju		1 019						
Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus		(290)						
Ettevõttesse Bioprojektas UAB tehtud investeeringu väärtuse langus		(210)						
Miinus: kaudselt kontrollitavate sidusettevõtete soetusmaksumus		(1 972)						
Investeeringute bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2016		1 019						

* Kontsern omab ettevõtte Reenergy UAB üle olulist mõju oma sidusettevõtte Helvita B.V. kaudu. Kõik sidusettevõtted tegutsevad Leedu vabariigis, v.a Helvita B.V., mis tegutseb Hollandis.

Muud koonkasumit sidusettevõtetest 2015. ja 2016. aastal ei kajastatud.

Three Thousand Corporations OÜ**KOKKUVÖTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2016****LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

1 Üldine informatsioon (jätkub)

Ettevõtte Saules Energijs Projektoi UAB (tütarettevõtte, kus omatakse vähemusosalust) finantsseisundi aruande kokkuvõtte 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga:

	31. detsember 2016	31. detsember 2015
Põhivara	-	3 113
Käibevara	-	563
Pikaajalised kohustised	-	1 646
Lühiajalised kohustised	-	383
Müügitulu	-	1 160
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-	381

Rahavoogude kokkuvõtte

	2016	2015
Rahavood äritegevusest kokku	34	832
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(110)	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-	(698)
Rahavoogude muutus kokku	(78)	134

2 Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontsern oma 2016. aasta kokkuvõtteku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1. Kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Kokkuvõtlilik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ettevõtte juhtkonna otsusel. Kokkuvõtlilik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ning sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kokkuvõtliliku konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja valitud lisasid.

Kontserni 2016. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Kontserni 2016. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruannetega on võimalik tutvuda ettevõtte kontoris aadressil Rävala pst 5 Tallinn, Eesti.

Kokkuvõtlilik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõtte (v.a müügivalmis finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses). Järgnevalt on antud ülevaade arvestuspõhimõtetest, mida käesoleva kokkuvõtliliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande aluseks olnud kontserni auditeeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendati.

2.2 Mõõtmis- ja arvestusvaluuta

Käesolev 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 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.3. Konsolideerimise alused

Kontserni 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 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 häälteenamusega kaasneb ka kontroll. 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 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 raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Kõik kontsernisisesed 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 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.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.3. Konsolideerimise alused (jätkub)

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse omandamismeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamiskuupäeva õiglasest väärtusest mõõdetud üleantud tasu ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summat. Iga äriühenduse puhul hindab omandaja vähemusosalust omandatud ettevõttes eraldi kas õiglasest väärtusest 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 väärtusest ja kajastatakse koondkasumiaruandes. Omandaja ülekantavat tingimuslikku tasu kajastatakse omandamiskuupäeva seisuga õiglasest väärtusest. 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 tütarettevõtte 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, jääkväärtused 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 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.6. Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud 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, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et materiaalsest varadest 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 kontsemis.

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. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.7. Finantsvarad

Kontserni standardi IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“ rakendusalasasse kuuluvad finantsvarad liigitatakse järgmistesse kategooriatesse: õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad, lunastustähtajani hoitavad investeeringud, laenu- ja nõuded ning müügi- ja finantsvarad. Finantsvara osts ja müüki 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 liigitatakse 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.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaid finantsinstrumente.

Lunastustähtajani hoitavad investeeringud

Fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega fikseeritud lunastustähtajaga mittetulevisinstrumentidest 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.

2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.7. Finantsvarad (jätkub)

Laenud ja nõuded

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

Laenud ja nõuded võetakse algselt arvele nende eest makstud tasu õiglasest väärtusest, sh vara soetamisega otseselt seotud tehingukulud. Pärast arvelevõtmist kajastatakse laene ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit ning arvates maha 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 liigitatud ühtegi teise eelmainitud kategooriasse. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse müügivalmis finantsvara õiglasest väärtusest (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,
- kontsernil säilivad õigused varast tulenevatele rahavoogudele, kuid ta on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale osapoolele, 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.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.8. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine (jätkub)

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, mõõdetakse kas vara algses 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.

2.10. Varud

Varusid mõõdetakse 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 normaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.11. 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 3 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.

2.12. Laenukohustised

Laenukohustised võetakse arvele saadud tasu õiglases 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 liigitatakse 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 otstarbekohasesse 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. 2016. ja 2015. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.13. 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.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.14. Kapitali- ja kasutusrent (jätkub)

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 väärtusest rendi jõustumise päeval või, kui see on madalam, siis rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses. Kapitalirenti maksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel kasutatakse diskontomäärana kas kapitalirendimaks 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 järele.

Kapitalirenti lepingu alusel renditavatelt 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-tagasirenditehingu 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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna koondkasumiaruandes.

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

Kui müügi-tagasirenditehingu tulemuseks on kasutusrent ja on selge, et tehing on toimunud õiglasest väärtusest, 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 rendimaksedega. Sel juhul kajastatakse seda järgnevatel perioodidel ning amortiseeritakse proportsionaalselt rendimaksedega vara eeldatava kasutusperioodi jooksul. Kui müügihind on õiglasest väärtusest kõrgem, lükatakse õiglast väärtust ületav osa edasi ja amortiseeritakse vara eeldatava kasutusperioodi jooksul.

2.15. 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 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.16. 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.

2.17. Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline 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.

2.18. 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 2016. kui ka 2015. aastal 20% (Eestis tegutsevate tütarettevõtete kasumilt makstakse tulumaksu alles selle jaotamisel, st dividendide väljamaksmisel). Leedus tegutsevatele tütarettevõtetele kehtis nii 2016. kui ka 2015. 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.

2.19. 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.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.20. Müügitulu kajastamine (jätkub)

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.

2.21. 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 kontsemile vastavalt nõuete ja laenude lepingute tingimustele. Kahjumi suurusst mõõdetakse vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse 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 väärtuses, sest seda ei saa usaldusväärselt mõõta, kajastatakse kahjum sellise vara väärtuse langusest bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse 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.

2.22. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaruande 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 aastaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad materiaalse põhivara amortisatsiooni, firmaväärtuse languse hindamist, sh kontsemi 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 aastaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata.

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

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.23. 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.

2.24. Saldeerimine

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

2.25. Bilansipäevajärgsed sündmused

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

2.26. Õiglase väärtus

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärases 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 parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal 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 ülaltoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2016. ja 2015. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loeti nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontserni antud ja saadud laenu intressimäärad vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et need peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Müügilvalmis investeeringute õiglast väärtust kajastas kontsern läbi koondkasumiaruande (tase 1).

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD KOKKUVÕTLIKULE MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitan Three Thousand Corporations OÜ 2016. a kokkuvõtliku majandusaasta aruande:



Valdas Jankauskas
Juhatuses liige

14. august 2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Three Thousand Corporations OÜ osanikele

Arvamus

Three Thousand Corporations OÜ ja tema tütarettevõtete (edaspidi: kontsern) kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kontserni 2016. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016 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

Oma 2018. aasta 14. augustil väljastatud vandeaudiitori aruandes avaldasime me oma modifitseerimata arvamuse auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

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 töövõttud“ kooskõlas teostatud protseduuridest arvamust selle kohta, kas kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne vastab kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.

Tallinn, 14. august 2018



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

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	glimstedt@glimstedt.ee