

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANNE 2017. MAJANDUSAASTA KOHTA,
ESITATUD KOOS SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI
ARUANDEGA

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 2017. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017 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 2019. aasta 25. veebruaril väljastatud vandeaudiitori aruandes avaldasime me oma modifitseerimata arvamus 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 töövõtud“ kooskõlas teostatud protseduuridest arvamust selle kohta, kas kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne vastab kõigis olulistes osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.

Tallinn, 25. veebruar 2019



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

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
VARAD		
Põhivara		
Immateriaalne põhivara		
Firmaväärtus	4	4
Muu immateriaalne põhivara	5	4
Immateriaalne põhivara kokku	9	8
Materiaalne põhivara	2 771	3 650
Pikaajalised finantsvarad		
Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse	-	1 019
Müügivalmis finantsvarad	4 329	3 528
Muud pikaajalised nõuded	9 643	5 056
Pikaajalised finantsvarad kokku	13 972	9 603
Edasilükkunud tulumaksuvara	-	-
Põhivara kokku	16 752	13 261
Käibevara		
Varud, ettemaksed	1 464	966
Nõuded		
Nõuded ostjate vastu	3 370	2 907
Nõuded seotud osapoolte vastu	44	41
Muud nõuded	1 140	4 773
Nõuded kokku	4 554	7 721
Raha ja rahalähendid	7 884	6 111
Käibevara kokku	13 902	14 797
Müügiks hoitavad varad	403	390
Varad kokku	31 057	28 449

(Jätkub järgmisel lehel)

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Seisuga 31. detsember 2017	Seisuga 31. detsember 2016
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	24	24
Ülekurs	9 126	9 126
Jaotamata kasum	14 753	14 375
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	23 903	23 525
Vähemusosalus	-	-
Omakapital kokku	23 903	23 525
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Kapitalirendikohustised	-	154
Muud pikaajalised kohustised	-	-
Pikaajalised kohustised kokku	-	154
Lühiajalised kohustised		
Kapitalirendikohustiste lühiajaline osa	154	377
Lühiajalised laenukohustised	2 986	2 986
Võlad tarnijatele	609	697
Võlad seotud osapooltele	12	11
Maksmisele kuuluv tulumaks	-	-
Muud lühiajalised kohustised	3 393	699
Lühiajalised kohustised kokku	7 154	4 770
Müügiks hoitavate varadega seotud kohustised	-	-
Omakapital ja kohustised kokku	31 057	28 449

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	2017	2016
Müügitulu	15 520	16 284
Müüdud toodangu kulu	(12 871)	(13 506)
Brutokasum	2 649	2 778
Ärikulud	(3 154)	(1 523)
Muud äritulud	221	488
Muud äri(kulud)	(210)	(126)
Ärikasum	(494)	1 617
Finantstulud	1 379	3 282
Finants(kulud)	(154)	(991)
Ettevõtte osa sidus- ja ühisettevõtete kasumist (kahjumist)	(1 019)	(50)
Kasum enne tulumaksu	(288)	3 858
Tulumaksu(kulu)	(134)	(265)
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	(422)	3 593
Lõpetatud tegevusvaldkonnad		
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	-	98
Puhaskasum	(422)	3 691
Muu koondkasum (klassifitseeritakse hiljem ümber kasumisse (kahjumisse))		
Müügivalmis finantsvarade muutus	800	932
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	378	4 623
Puhaskasumi osa, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	(422)	3 691
vähemusosalusele	-	-
	(422)	3 691
Koondkasum kokku, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	378	4 623
vähemusosalusele	-	-
	378	4 623

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Vähemus-osalus	Kokku
	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
Saldo seisuga 31. detsember 2015	3	(3)	9 752	823	10 575
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	3 691	-	3 691
Muu koondkasum	-	-	932	-	932
Koondkasum kokku	-	-	4 623	-	4 623
Osakapitali suurendamine	21	9 129	-	-	9 150
Tütarettevõtte müük	-	-	-	(823)	(823)
Saldo seisuga 31. detsember 2016	24	9 126	14 375	-	23 525
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	(422)	-	(422)
Muu koondkasum	-	-	800	-	800
Koondkasum kokku	-	-	378	-	378
Saldo seisuga 31. detsember 2017	24	9 126	14 753	-	23 903

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum jätkuvatest tegevusvaldkondadest	378	4 525
Puhaskasum lõpetatud tegevusvaldkondadest	-	98
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tulumaksukulu (-tulu)	134	265
Põhivara kulum	956	842
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	53	(130)
Varude, nõuete, tütarettevõtetes tehtud investeeringute ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus	1 209	234
Eraldiste ja viitvõlgade muutus	-	(60)
Intressikulu	133	291
Intressi(tulu)	(301)	(284)
(Kasum) kahjum investeeringute müügist	-	(2 030)
Investeeringute turuväärtuse suurenemine	(800)	(932)
Dividenditulu	(1 000)	(196)
Muud mitterahalised kirjed	-	(260)
Tulem sidus- ja ühisettevõtetest	1 019	49
	1 781	2 378
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	(582)	308
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	(466)	(4 654)
Ettemaksete muutus	83	(207)
Muude nõuete muutus	(655)	11 082
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele	(88)	1 789
(Makstud) tulumaks	(94)	(1 538)
Muude võlgade ja lühiajaliste kohustiste muutus	125	411
Rahavood äritegevusest kokku	104	9 569

(Jätkub järgmisel lehel)

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

	Kontsern	
	2017	2016
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)	(272)	(1 703)
Põhivara müük (v.a investeeringud)	128	168
Investeeringute müük	-	3 626
Muud investeeringud	-	-
Saadud dividendid	1 000	196
(Antud) laenud	(3 151)	-
Antud laenude tagasimaksed	1 472	-
Saadud intressid	472	1 075
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(351)	3 362
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 397	906
Saadud laenude (tagasimaksed)	-	(8 006)
(Makstud) intressid	-	(895)
(Makstud) kapitalirent	(377)	(750)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	2 020	(8 745)
Rahavoogude muutus kokku	1 773	4 186
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	6 111	1 171
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	7 884	5 957
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:		
Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused		
Võlausaldaja õiguste üleminek	2 230	295
Laenude tagasimaksed tasaarveldamise teel	-	10 155
Mitterahaline intress (tasaarveldatud võlgadega tarnijatele)	-	119
Emiteeritud osakapital, mille eest ei ole tasutud	-	9 150

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

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 tütaretevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

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

2017. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 27 (31. detsember 2016: 27) inimest.

2017. ja 2016. 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 osakapital oli 2017. aasta jooksul stabiilne, püsis 24 000 euro tasemel.

2017. ja 2016. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ainuosanikuks Eesti ettevõtte Three Thousand Corporations OÜ (registrikoodiga 12357411), kellele kuulusid kõik 10 000 ettevõtte osa. Lõppomanikeks on Alvyra Janukonienė, kellele kuulub 33,34% osadest, Viktoras Jaugielavičius, kellele kuulub 33,33% osadest, ning Algirdas Samuolis, kellele kuulub 33,33% osadest. Ükski neist füüsilistest isikutest pole lõplikku kontrolli omav omanik.

2017. ja 2016. 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 2017	31. detsember 2016	
Biolitmoderna UAB (alates 22. september 2016: Via fortis UAB)	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
Energijos projektai 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%	100%	Kinnisvaraäri
Blackstone Group				
Blackstone Group UAB	Leedu	100	100	Valdusettevõtte
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

1 Üldine informatsioon (jätkub)

Three Thousand Corporations OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 2017. MAJANDUSAASTA
KOHTA (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Kontsernis 2017. aastal toimunud muutused

- 2017. aastal mingeid muutusi ei toimunud.

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 tütaretevõttes Villa Marina SIA 100 euro eest. Omandamiskuupäeva seisuga oli ettevõtte omakapital negatiivne.
- 20. jaanuaril 2016 suurendas ettevõtte 225 000 euro võrra oma investeringut ettevõttesse Oilwide OÜ.

Kontserni sidus- ja ühissetevõtted seisuga 31. detsember 2017:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruande-aasta kasum (kahjum) (auditeerimata)	Põhivara (auditeerimata)	Käibevara (auditeerimata)	Pikaajalised kohustised (auditeerimata)	Lühiajalised kohustised (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
Investeeringud sidus- ja ühissetevõtetesse								
Helvita B.V.	25%	290	1 154	1 434	1 096	-	10	-
Realco statyba UAB (kaudne osalus)	25%	387	2 649	49	11 149	14	2 882	26 425
Reenergy UAB (kaudne osalus)	12,75%*	1 585	(11)	1 653	21	-	113	-
Bioprojektas UAB	30%	210	(410)	73	450	-	517	713
Soetusmaksumus kokku		2 472						
Kapitaliosaluse meetodi mõju Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus		1 019						
Ettevõttesse Bioprojektas UAB tehtud investeeringu väärtuse langus		(1 309)						
Ettevõttesse Bioprojektas UAB tehtud investeeringu väärtuse langus		(210)						
Miinus: kaudselt kontrollitavate sidusettevõtete soetusmaksumus		(1 972)						
Investeeringute bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2017*		0						

* Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond, kas miski võiks viidata sellele, et bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Sidusettevõtete prognoosidele tuginedes otsustati kajastada 2017. aasta 31. detsembri seisuga väärtuse langus.

Three Thousand Corporations OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 2017. MAJANDUSAASTA
KOHTA (Kõik summad tuhandetes eurodes)

1 Üldine informatsioon (jätkub)

Kontserni sidus- ja ühisettevõtted seisuga 31. detsember 2016:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruande-aasta kasum (kahjum) (auditeerimata)	Põhi-vara (auditeerimata)	Käibe-vara (auditeerimata)	Pikaajalised kohustised (auditeerimata)	Lühiajalised kohustised (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 Ettevõttesse Helvita B.V. tehtud investeeringu väärtuse langus Ettevõttesse Bioprojektas UAB tehtud investeeringu väärtuse langus		(290)						
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/-kahjumit sidusettevõtetest 2016. ja 2017. aastal ei kajastatud.

2 Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontsern oma 2017. aasta kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1. Kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ettevõtte juhtkonna otsusel. Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ning sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017 ning lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning valitud lisasid.

Kontserni 2017. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruanded on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Kontserni 2017. aasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruannetega on võimalik tutvuda ettevõtte kontoris aadressil Rävala pst 5 Tallinn, Eesti.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a müügivalmis finantsvarad, mida kajastatakse õiglasel väärtusel). Järgnevalt on antud ülevaade arvestuspõhimõtetest, mida käesoleva kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande aluseks olnud kontserni auditeeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendati.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

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.

2.3. 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 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 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.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. 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.

2.3. Konsolideerimise alused (jätkub)

Etappidena toimuva äriühenduse puhul hinnatakse omandaja varasem osalus omandatud ettevõttes ümber omandamiskuupäeva õiglasesse väärtusesse 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. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse (ettevõtte)

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emavõtte konsolideerimata finantsaruannetes soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.

Avalikult mittekaubeldavate tütarettevõtete väärtuse languse testimiseks hindab ettevõtte investeeringu kaetavat väärtust lähtuvalt investeeringu kasutusväärtusest, mis on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades juhtkonna koostatud rahavoogude prognoosi. Investeeringute väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav.

Tütarettevõtete kohustiste katteks algsel arvele võtmisel antud finantsgarantiid kajastatakse finantsseisundi aruandes nende hinnangulises õiglasest väärtuses investeeringutena tütarettevõtetesse ja finantskohustisena. Pärast esmast arvelevõtmist hakatakse kõnealust finantskohustist amortiseerima ning kajastama tuluna vastavalt sellele, kuidas tütarettevõtte finantskohustist ise amortiseerib / pangale tasub. Kui eksisteerib teoreetiline võimalus, et tütarettevõtte ei pruugi olla suuteline oma kohustusi panga ees täitma, kajastatakse ettevõtte finantskohustist kas selle amortiseeritud väärtuses või standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ kohaselt leitud väärtuses olenevalt sellest, kumb on suurem.

2.5. Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Kontsern klassifitseerib põhivara või likvideeritavaid varasid müügiks hoitavaks, kui selle bilansiline väärtus kaetakse peamiselt müügitehingu, mitte jätkuva kasutuse läbi. 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.

2.6. 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

2.6. Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus) (jätkub)

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 piiramatut kasuliku elueaga immateriaalset põhivara (v.a firmaväärtust).

2.7. Materiaalne põhivara

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, 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 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.

2.8. 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 müügivalmis 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.

2017. ja 2016. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavaid finantsinstrumente.

2.8. Finantsvarad (jätkub)

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.

2017. ja 2016. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud kontsernil lunastustähtajani hoitavaid investeeringuid.

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 õiglasel väärtusel, 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 õiglasel väärtusel (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.

2.9. 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.

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 müügiikulud. 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 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 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. 2017. ja 2016. 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.

Kapitalirent, kus kontsern on rentnik

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

2.13. Kapitali- ja kasutusrent (jätkub)

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. Kapitalirendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel kasutatakse diskontomäärana kas kapitalirendimakse 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 jäägil.

Kapitalirendi lepingu alusel renditavate varadelt arvestatakse ka amortisatsiooni. Renditavaid varasid amortiseeritakse sarnaselt 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 järgnevas perioodides 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 rendimaksetega. Sel juhul kajastatakse seda järgnevatel perioodides 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.

2.14. 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.

2.15. 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 2017. kui ka 2016. aastal 20% (Eestis tegutsevate tütarettevõtete kasumilt makstakse tulumaksu alles selle jaotamisel, st dividendide väljamaksmisel). Leedus tegutsevatele tütarettevõtetele kehtis nii 2017. kui ka 2016. 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 põhjustanud tegevuse, v.a juhul kui ettevõtte lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi 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.

2.15. Tulumaks (jätkub)

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.

2.16. Müügitulu kajastamine

Müügitulu kajastatakse siis, kui on tõenäoline, et majandusüksus saab tehingust tulevikus majanduslikku kasu ja selle suurus 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.

2.17. 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 laenu lepingute tingimustele. Kahjumi suurust 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 sarnase 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.

2.18. 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 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 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.

2.19. Tingimuslikud kohustised

Tingimuslike kohustiste raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, erandiks on siin vaid äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Tingimuslike kohustiste ei avalikustata raamatupidamise aastaruandes vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslike varasid raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.20. Saldeerimine

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

2.21. Bilansipäevajärgsed sündmused

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

2.22. Õiglane väärtus

Õiglane 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 turuosalistes vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalistes 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 ning 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.

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2017. ja 2016. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loeti nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontserni antud ja saadud laenude intressimäärad vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et need peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Müügi valmis investeeringute õiglast väärtust kajastas kontsern läbi koondkasumi (tase 1).

**Juhatuse liikmete allkirjad 2017. aasta kokkuvõtlikule konsolideeritud
raamatupidamise aastaaruandele**

Käesolevaga kinnitan Three Thousand Corporations OÜ 2017. aasta kokkuvõtliku konsolideeritud
raamatupidamise aastaaruande:

25. veebruar 2019

Juhatuse liige
Valdas Jankauskas



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 Šilu Biodujos		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)
Uab Primus Invest		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)
Uab Cerberus Capital		Lithuania	8000 EUR (Ordinary ownership)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-mail address	info@ttcorporations.eu