

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: OÜ Via 3L

registrikood: 10731489

tänava/talu nimi, Kalmari tee 10
maja ja korteri number:

küla: Karla küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 75327

telefon: +372 6802300

faks: +372 6802310

e-posti aadress: via3l@via3l.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kasutusrent	16
Lisa 11 Laenukohustised	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Muud äritulud	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Muud ärikulud	22
Lisa 22 Intressikulud	22
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 24 Seotud osapooled	23
Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Aruande allkirjad	25
Vandeauditiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Perioodil 01.07.2020-30.06.2021 teostas VIA 3L OÜ väljakujunenud tava- ja erilahenduste põhiseid logistikateenuseid erinevatele teenuseid vajavatele klientidele.

Ettevõtte finantseesmärgid ei täitunud, peamiselt mõjutas seda COVID-19 pandeemia, mille puhang tõi kaasa mahtude ja käivete languse ning muutused kliendi portfellis.

Keskkonna jalajälje vähendamine on iga ettevõtte oluline vastutus ja see on üks aspekt millele Via 3L tähelepanu pöörab. Olemaks keskkonnasõbralikum, juurutati mitmeid e-lahendusi ning tegeletakse aktiivselt paberivabade uute lahenduste kasutusele võtmisega. Väga oluline on ladude energia säästlikus, mille saavutamiseks viidi läbi 2019-2020 suuremahuline audit, et kaardistada kitsaskohad, läbi mille on võimalik vähendada energia tarbimist tulevikus. Auditi tulemustest lähtuvalt ning koostöös hoone omanikuga, investeeriti lao valgustuse lahenduste ja kütelahenduste efektiivistamisesse.

Peamised suhtarvud	2020/21	2019/20
Ärikasumi marginal=äriaksum/müügitulu	-2,82%	0,37%
ROA(varade tootlus)=puhaskasum/varad	-10,55%	1,32%
ROE(omakapitali tootlus)=puhaskasum/omakapital	-5 233,93%	11,44%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	986 326	1 144 015	2
Nõuded ja ettemaksed	8 437 574	6 357 267	3
Varud	1 738 693	2 100 156	5
Kokku käibevarad	11 162 593	9 601 438	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 117 491	2 279 272	7
Nõuded ja ettemaksed	1 136 736	1 363 298	3
Materiaalsed põhivarad	559 085	740 882	8
Immateriaalsed põhivarad	177 547	127 572	9
Kokku põhivarad	3 990 859	4 511 024	
Kokku varad	15 153 452	14 112 462	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 991 064	1 936 110	11
Võlad ja ettemaksed	10 986 409	9 997 262	12
Kokku lühiajalised kohustised	13 977 473	11 933 372	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 145 437	550 000	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 145 437	550 000	
Kokku kohustised	15 122 910	12 483 372	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	650 000	650 000	15
Kohustuslik reservkapital	19 173	19 173	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	959 917	773 413	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 598 548	186 504	
Kokku omakapital	30 542	1 629 090	
Kokku kohustised ja omakapital	15 153 452	14 112 462	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	49 285 001	51 466 187	16
Muud äritulud	218 992	656 580	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 074 946	-44 634 680	18
Mitmesugused tegevuskulud	-1 218 544	-1 347 642	19
Tööjõukulud	-5 247 872	-5 564 406	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-286 147	-333 181	
Muud ärikulud	-69 466	-52 214	21
Ärikasum (kahjum)	-1 392 982	190 644	
Intressikulud	-93 659	-65 723	22
Muud finantstulud ja -kulud	-111 907	61 583	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 598 548	186 504	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 598 548	186 504	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 392 982	190 644	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	286 147	333 181	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-140	9 341	17,21
Kokku korrigeerimised	286 007	342 522	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 141 569	278 005	
Varude muutus	361 463	2 419 600	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 272 113	-1 626 714	
Makstud intressid	-88 579	-63 626	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 703 547	1 540 431	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-159 791	-253 318	8,9
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 606	22 066	7,9
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-282 977	-1 608 795	
Antud laenud	0	-1 321 280	
Antud laenude tagasimaksed	304 000	640 878	
Laekunud intressid	28 628	38 868	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-430 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-104 534	-2 911 581	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-159 807	-8 293	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-62 437	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	645 000	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	-167 800	
Makstud dividendid	0	-120 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-30 000	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	810 199	1 485 427	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 650 392	1 741 897	
Kokku rahavood	-157 689	370 747	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 144 015	773 268	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-157 689	370 747	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	986 326	1 144 015	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2019	5 000	19 173	773 413	797 586
Aruandeaasta kasum (kahjum)			186 504	186 504
Muutused muudest omanike sissemaksetest	645 000	0	0	645 000
30.06.2020	650 000	19 173	959 917	1 629 090
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 598 548	-1 598 548
30.06.2021	650 000	19 173	-638 631	30 542

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Perioodi 01. juuli 2020 kuni 30. juuni 2021.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas "Eesti finantsaruandluse standardiga". Eelmine aruanne hõlmas perioodi 01. juuli 2019 kuni 30. juuni 2020. Aruandeperioodid on võrreldavad.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Vastavalt Raamatupidamise seadusele §29 lõige 5 kohaselt ei konsolideeri Via 3L OÜ käesoleva majandusaasta aastaaruannet. Aruande konsolideerib JNG Investments OÜ.

OÜ Via 3L kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muid omakapaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll.

Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui

emettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus-ja finantspoliitikat.

Osalust omandatud tütarettevõtjate varades ja kohustustes kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse makstava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Bilansipäeval on koostatud kaetava väärtuse test, hindamaks investeeringute väärtust bilansis.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus

vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allhindluseks) hinnatakse iga ostja kohtaeraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Juhul kui faktooringu puhul säilivad faktooringi nõudega seotud riskid, kajastatakse tehingud finantseerimistehinguna ning nõuet kajastatakse bilansis kuni mõude laekumiseni. Kohustust faktooringfirma ees kajastatakse nõude tagatisena võetud laenuna.

Varud

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikuluseid, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude arvestamisel kajastatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir Kasulik iga üle 1 aasta ning väärtus suurem kui 300 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-5a
Kaubariiulid	7a
Töökohatehnika	3a
Mööbel	5-7a
Majandustarkvara, litsentsid	2-3a

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, väljaarvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tuletisinstrumentid.

Tuletisinstrumentid kajastatakse õiglases väärtuses tuletisinstrumentide lepingu sõlmimise kuupäeval ja ka edaspidi. Sellega kaasneva kasumi või kahjumi kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumentina ja juhul, kui on, siis maandatava objekti olemusest. Ettevõtte on sõlminud pikaajalise vahetuslepingu – rahavoo riskimaandamisinstrumenti – eesmärgiga fikseerida intressikulud ujuva intressimääraga laenude puhul.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Raha pangas	986 326	1 144 015
Kokku raha	986 326	1 144 015

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	7 832 753	7 832 753		4
Ostjatelt laekumata arved	7 832 860	7 832 860		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-107	-107		
Nõuded seotud osapoolte vastu	285 816	285 816		24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 000	8 000		6
Muud nõuded	1 401 241	277 325	1 123 916	
Laenunõuded	1 356 334	232 418	1 123 916	24
Intressinõuded	44 907	44 907		
Ettemaksed	44 946	32 126	12 820	
Tulevaste perioodide kulud	34 146	32 126	2 020	
Muud makstud ettemaksed	10 800	0	10 800	
Muud nõuded	1 554	1 554		
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 574 310	8 437 574	1 136 736	

	30.06.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 631 305	5 631 305		4
Ostjatelt laekumata arved	5 642 120	5 642 120		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 815	-10 815		
Nõuded seotud osapoolte vastu	305 962	305 962		24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 000	8 000		6
Muud nõuded	1 683 995	337 661	1 346 334	
Laenunõuded	1 660 334	314 000	1 346 334	
Intressinõuded	23 661	23 661		
Ettemaksed	87 594	70 630	16 964	
Tulevaste perioodide kulud	76 794	70 630	6 164	
Muud makstud ettemaksed	10 800	0	10 800	
Muud nõuded	3 709	3 709		
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 720 565	6 357 267	1 363 298	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	7 832 860	5 642 120	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-107	-10 815	
Kokku nõuded ostjate vastu	7 832 753	5 631 305	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Tooraine ja materjal	79 018	80 065
Müügiks ostetud kaubad	1 659 675	2 020 091
Kokku varud	1 738 693	2 100 156

Varude koosseisus näidatud tooraine ja materjal summas 79 018 eurot (2019/20: 80 065 eurot) sisaldab ettevõtluse tarbeks ladustatud kaupade pakkeket, bürootarbeid, diislikütust ja pappkaste.

Aruandeaasta jooksul on inventuuride ja mahakandmistega käigus kulusse kantud 93 829 euro (2019/20: 50 717 eurot) väärtuses kaupu.

Vastutavale hoiule võetud varude (bilansiväline kaup) maksumus AS Via 3L laos on tõusnud ning 30.06.2021 seisuga on see 30 783 710 eurot (2019/20: 23 439 278 eurot).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2021		30.06.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		872		872
Käibemaks		29 541		58 542
Üksikisiku tulumaks		96 735		65 694
Erisoodustuse tulumaks		561		885
Sotsiaalmaks		198 769		150 923
Kohustuslik kogumispension		11 097		8 291
Töötuskindlustusmaksed		13 773		10 324
Aktsiisimaks		974 344		1 397 600
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		2 848		1 575
Ettemaksukonto jääk	8 000		8 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 000	1 328 540	8 000	1 694 706

Majandusaasta ettemaksu kajastus on ära toodud samuti Lisas nr 3 ning maksuvõlgade ülevaate kajastus Lisas nr 12.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2020	30.06.2021
14714973	Via 3L Freight OÜ	Eesti	ekspedeerimine	100	100
126410751	Via 3L LT UAB	Leedu	laondus ja logistika	100	100
40103609889	Via 3L Latvia AS	Läti	laondus ja logistika	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2020	Muud muutused	30.06.2021
Via 3L Freight OÜ	2 500	0	2 500
Via 3L LT UAB	1 110 654	0	1 110 654
Via 3L Latvia AS	1 166 118	-161 781	1 004 337
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 279 272	-161 781	2 117 491

Vastavalt aktsiate ostu-müügilepingule tasuti eelmisel majandusaastal Via 3L LT UAB puhul 75% kogu soetusmaksumust, 25% soetusväärtusest tasuti aruandeaastal. Majandusaasta aruandes on vastavalt vara kaetava väärtuse testile teostatud allahindlus summas -161 781 eurot. Testis kasutatav diskontomäär oli 11,5%, kasvumäär 2,5%, prognoositud perioodiks 2022-2029 aasta ning ärikasumi eesmärgistatud marginaaliks 3,5%.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
30.06.2019					
Soetusmaksumus	327 844	2 485 079	812 565	19 626	3 645 114
Akumuleeritud kulum	-103 352	-1 886 885	-675 748		-2 665 985
Jääkmaksumus	224 492	598 194	136 817	19 626	979 129
Ostud ja parendused	21 494	42 334	58 945	-11 149	111 624
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	21 494				21 494
Muud ostud ja parendused		42 334	58 945	-11 149	90 130
Amortisatsioonikulu	-50 732	-193 719	-74 012		-318 463
Müügid (jääkmaksumuses)		-30 298	-1 110		-31 408
30.06.2020					
Soetusmaksumus	349 338	2 423 406	714 315	8 477	3 495 536
Akumuleeritud kulum	-154 084	-2 006 895	-593 675		-2 754 654
Jääkmaksumus	195 254	416 511	120 640	8 477	740 882
Ostud ja parendused	19 374	27 213	21 715	-2 261	66 041
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	19 374				19 374
Muud ostud ja parendused		27 213	21 715	-2 261	46 667
Amortisatsioonikulu	-56 210	-121 651	-64 510		-242 371
Müügid (jääkmaksumuses)		-2 346	-3 121		-5 467
30.06.2021					
Soetusmaksumus	368 712	2 434 571	582 078	6 216	3 391 577
Akumuleeritud kulum	-210 294	-2 114 844	-507 354		-2 832 492
Jääkmaksumus	158 418	319 727	74 724	6 216	559 085

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Masinad ja seadmed	2 494	21 473
Muud masinad ja seadmed	2 494	21 473
Muud materiaalsed põhivarad	3 112	593
Kokku	5 606	22 066

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
30.06.2019				
Soetusmaksumus	36 225	49 354		85 579
Akumuleeritud kulum	-28 722	-47 784		-76 506
Jääkmaksumus	7 503	1 570		9 073
Ostud ja parendused	126 268	6 949		133 217
Amortisatsioonikulu	-10 530	-4 188		-14 718
30.06.2020				
Soetusmaksumus	138 548	8 705		147 253
Akumuleeritud kulum	-15 307	-4 374		-19 681
Jääkmaksumus	123 241	4 331		127 572
Ostud ja parendused	82 545	3 000	8 205	93 750
Amortisatsioonikulu	-38 581	-5 194		-43 775
30.06.2021				
Soetusmaksumus	202 521	10 697	8 205	221 423
Akumuleeritud kulum	-35 316	-8 560		-43 876
Jääkmaksumus	167 205	2 137	8 205	177 547

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Kasutusrenditulu	84 737	134 125	17
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
12 kuu jooksul	52 800	95 000	

Aruandeaastal rentis AS Via 3L allrendi tingimustel kontori- ja laopinda välja aadressidel Kalmari tee 10 ning Kalevi tee 2 Rae vallas. Lepingud on sõlmitud nii tähtajatuna kui tähtajalisena.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Kasutusrendikulu	2 481 900	2 904 218	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
12 kuu jooksul	2 450 000	2 375 000	
1-5 aasta jooksul	12 500 000	12 500 000	

Aruandeaastal rentis ettevõtte laopindasid Kalmari 10 ja Kalevi tee 2 Lagedil ning Nuudi tee 18 Maardus. Põhiliselt käideldi ja ladustati kõikides ladudes tööstus-ja esmatarbekaupu. Ruumide renti tasuti kokku 2 193 217 euro (2019/20: 2 580 094 eurot) eest.

Kasutusrendi tingimustel rentis AS Via 3L endale laotehnikat 237 325 euro (2019/20: 283 633 eurot) väärtuses ning IT tehnikat 8 029 (2019/20: 2 540 eurot) väärtuses.

Via 3L tasus 2020/21 aastal ettevõtte kasutuses olevatelt sõiduautodelt kasutusrendimakseid AS SEB Liisingule 29 583 eurot (2019/20: 23 608 eurot), Alberta Autole 11 464 eurot (2019/20: 13 623 euerot), Via 3L Spedition OÜ-le 2 282 eurot(2019/20: 2 140 eurot). Kokku tasuti sõiduautode kasutusrendimakseid 43 329 euro (2019/20: 40 141 euro) väärtuses.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediidifaktooring	2 746 309	2 746 309			1k euribor+2,5%	EUR	Tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku	2 746 309	2 746 309					
Pikaajalised laenud							
Laen	840 192	244 755	595 437		2,5%	EUR	10.10.2024
Pikaajalised laenud kokku	840 192	244 755	595 437				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	550 000		550 000		2,5%	EUR	29.01.2025
Muud laenukohustised kokku	550 000		550 000				
Laenukohustised kokku	4 136 501	2 991 064	1 145 437				
	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediidifaktooring	1 936 110	1 936 110			1k euribor+2,5%	EUR	Tähtajatu
Lühiajalised laenud kokku	1 936 110	1 936 110					
Muud laenukohustised							
Muud võlad	550 000		550 000		2,5%	EUR	29.01.2025
Muud laenukohustised kokku	550 000		550 000				
Laenukohustised kokku	2 486 110	1 936 110	550 000				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2021	30.06.2020
Masinaid ja seadmed	319 727	416 511
Muud materiaalsed põhivarad	74 724	120 641
Muud varad	177 547	127 572
Kokku	571 998	664 724

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 852 870	8 852 870	
Võlad töövõtjatele	364 947	364 947	13
Maksuvõlad	1 328 540	1 328 540	6
Muud võlad	177 546	177 546	
Intressivõlad	18	18	
Muud viitvõlad	177 528	177 528	
Saadud ettemaksed	1 767	1 767	
Muud saadud ettemaksed	1 767	1 767	
Võlad seotud osapooltele	260 739	260 739	24
Kokku võlad ja ettemaksed	10 986 409	10 986 409	

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 719 238	7 719 238	
Võlad töövõtjatele	363 467	363 467	13
Maksuvõlad	1 694 706	1 694 706	6
Muud võlad	7	7	
Muud viitvõlad	7	7	
Saadud ettemaksed	1 767	1 767	
Muud saadud ettemaksed	1 767	1 767	
Võlad seotud osapooltele	218 077	218 077	24
Kokku võlad ja ettemaksed	9 997 262	9 997 262	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Töötasude kohustis	245 341	258 640	
Puhkusetasude kohustis	119 606	104 827	
Kokku võlad töövõtjatele	364 947	363 467	12

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	767 934
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	191 983
Kokku tingimuslikud kohustised	0	959 917

AS Via 3L ja AS SEB Pank vahel on pikendatud järgmised garantiid:

Maksu-ja Tolliamet garantii summas 734 205 EUR, tähtaeg 02.12.2021.a., nõuete esitamise kuupäev 02.12.2022.a.

Ettevõtte on järgmised tagatised:

Juriidilise isiku garantii-Laenusaja: JNG Investments OÜ;

Juriidilise isiku garantii-Laenusaja: Loginvest OÜ;

Kommertspant-Kalmari tee 10 Lagedi Rae vald, kommertspant Via 3L vallasvara üle;

Juhtkonna hinnangul garantiide realiseerumise tõenäosus puudub.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Osakapital	650 000	650 000
Osade arv (tk)	1	1
Vastavalt ainuomaniku otsusele 03.06.2020 suurendati osakapitali rahalise sissemaksena 645 000 euro võrra.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	48 799 628	50 284 119
Läti	94 268	701 059
Soome	278 779	437 228
Leedu	74 744	23 129
Taani	35 994	14 770
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 588	5 882
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	49 285 001	51 466 187
Kokku müügitulu	49 285 001	51 466 187
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Logistikateenus	10 161 128	12 233 182
Kaubad	39 123 873	39 233 005
Kokku müügitulu	49 285 001	51 466 187

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	569	3 420	
Tulu sihtfinantseerimisest	0	433 886	
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 814	0	
Rendi- ja üüritulu	84 737	134 125	10
Muud	127 872	85 149	
Kokku muud äritulud	218 992	656 580	

Sihtfinantseerimise all on näidatud palgatoetus koos sotsiaalmaksuga.

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	38 744 929	39 308 222
Energia	298 874	380 009
Elektrienergia	223 279	273 109
Soojusenergia	75 595	106 900
Transpordikulud	1 844 081	2 070 772
Logistikakulud	224 942	198 399
Üür ja rent	2 438 571	2 749 514
vesi	10 197	15 807
hankija hinnakompensatsioon	6 063	-554 216
Muud	507 289	466 173
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	44 074 946	44 634 680

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Mitmesugused bürookulud	160 905	26 879
Lähetuskulud	1 957	20 633
Koolituskulud	11 809	20 818
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	109	3 838
ostetud teenused	706 131	1 039 296
Muud	337 633	236 178
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 218 544	1 347 642

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	3 865 294	4 024 130
Sotsiaalmaksud	1 286 338	1 346 144
Muud	96 240	194 132
Kokku tööjõukulud	5 247 872	5 564 406
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	226	241
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	226	241
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Kahjum materiaalseste põhivarade müügist	429	12 761
Trahvid, viivised ja hüvitised	69 037	39 453
Kokku muud ärikulud	69 466	52 214

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Intressikulu laenudelt	-17 321	-6 899
Intressikulu kapitalirendilt	0	-740
Muud finantskulud	-47 094	-37 741
Muud intressikulud	-29 244	-20 343
Kokku intressikulud	-93 659	-65 723

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Investeeringud tütarettevõtjatesse	-161 781	0
Intressitulud	49 874	61 583
Muud finantskulud		
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-111 907	61 583

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	JNG Investments OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	JNG Investments
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2021		30.06.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	1 164	595 595	957	741 542
Tütarettevõtjad	1 448 829	1 188	1 744 170	1 014
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	237 066	1 063 166	244 829	24 921
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 824		600

Laenud

01.07.2020 - 30.06.2021	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
JNG Investments OÜ							
Tütarettevõtjad							
Via 3L UAB	190 000	1 355			3,26%	EUR	31.01.2023
Via 3L Latvia AS							
Via 3L Freight OÜ	114 000	27 255			4%	EUR	30.09.2024
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
Loginvest			1 000 000	159 807	2,5%	EUR	10.10.2024

01.07.2019 - 30.06.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja								
JNG Investments OÜ				980 000	430 000	2,5%	EUR	29.01.2025
Tütarettevõtjad								
Via 3L UAB	366 418	60 000	946			3,26%	EUR	31.01.2023
Via 3L Latvia AS	1 354 794	580 878				3%	EUR	31.01.2025
Via 3L Freight OÜ	180 000		15 101			4%	EUR	30.09.2024

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021		01.07.2019 - 30.06.2020	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	162 056	2 941	411 180	11 538
Tütarettevõtjad	14 022	320 546	12 070	137 422
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 511 574	2 321 994	1 928 623	2 363 978
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 240		12 000	

Põhivarade ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021		01.07.2019 - 30.06.2020	
	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara
Emaettevõtja			29 486	
Tütarettevõtjad		2 495		4 050
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 500			

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	145 000	159 600

Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäeva järgse sündmusena on juhatus hinnanud ettevõtte finantsolukorda ning on teinud vastavad otsused, mis omavad olulist mõju ettevõtte jätkusuutlikkusele.

Omanik on teinud täiendava rahalise sissemakse omakapitali summas 910 tuhat eurot 01.11.2021 seisuga.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.12.2021

OÜ Via 3L (registrikood: 10731489) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS SAARESALU	Juhatuse liige	16.12.2021
RAINER ROHTLA	Juhatuse liige	16.12.2021
ALGER NÄRSKA	Juhatuse liige	14.12.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Via 3L osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Via 3L (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2021 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. juuni 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infote või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
15. detsember 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Via 3L (registrikood: 10731489) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	15.12.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	959 917
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 598 548
Kokku	-638 631

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	959 917
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 598 548
Kokku	-638 631

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	49285001	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6802300
Faks	+372 6802310
E-posti aadress	via3l@via3l.ee