

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: TAUR Varahalduse Osaühing

registrikood: 10899579

tänava/talu nimi, Esplanaadi tn 30
maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn, Pärnu linn

vald: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthnumber: 80012

telefon: +372 5056231

e-posti aadress: taavi.raadik@vestman.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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Muud äritulud	16
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	18
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 21 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Üldinfo

TAUR Varahalduse OÜ on registreeritud Äriregistris 18.12.2002 aastal. Osühingu peamiseks tegevusalaks on erinevate metsandus-, kinnisvara- ja juhtimisalaste konsultatsioonide ja nõustamiste osutamine.

Ettevõtte põhitegevusala EMTAK-i kood on 70221 Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine.

Äritegevuse ülevaade

2021. majandusaastal osutati äriühingutele mitmesuguseid konsultatsioone ja metsahooldusteenuseid. Konsultatsiooni sisuks võib olla finantsanalüüside koostamine, turu-uuringud, eelarvete koostamine ja nõustamine, metsamajanduslike tööde planeerimine, metsamaade hindamised ja kontroll looduses, müügipakettide koostamise nõustamine ning müügihindade analüüs, äriplaanid ja tasuvusarvestused metsanduses ning uuenduslike- ja riskantsete projektide analüüs. Osühing pakub erinevatele ettevõtetele ümarmetsamaterjali, hakkepuidu ja kasvava metsa müügi korraldamise teenust.

Lisaks tegeleb ettevõtte Imago paarisuhte teraapiaga, psühholoogiliste nõustamiste ja koolitustega. Seda nii ettevõtetele kui individuaalklientidele. Seda kõike nii personaalteraapia vormis kui ka ettevõtetes meeskonnatöö koolitustena. Teenust osutatakse Pärnus, Tallinnas ja Haapsalus. 2018. aastal valmisid Pärnus, Esplanaadi tänaval uued teraapia- ja seminariruumid, mis võimaldavad pakkuda kvaliteetsemat ja laiemat teenust.

2021. aastal on jätkunud Imago suhteõhtute, töötubade ning seminaride regulaarsed läbiviimised nii Pärnus, Haapsalus kui ka muudes Eesti linnades. Alates 2015. aastast on ettevõtte investeerinud juhatuse liikme koolitamisest, et omandada õigus viia läbi paarisuhte töötubasid "Teekond soovitud armastuseni" ja "Kuidas hoida leitud armastust". Töötoad toimuvad regulaarselt ja plaanis on laiendada teemade ja sihtgruppide valikut. Alates 2020 aastast on lisandunud eksklusiivne pakett "Armastus on teadlik valik".

Ettevõtte omab ja haldab investeringuid börsil noteeritud kui ka Start-UP ettevõtetes.

2021 aasta müügitulu kokku oli 149 626 eurot (2020 aastal 284 086 eurot). Puhaskasum kokku moodustas 2 348 753 eurot (2020 aastal puhaskasum 1 530 838 eurot). Peamisteks kasumi allikateks on kapitali osalused ja muud investeringud.

2022 majandusaastal jätkatakse samal tegevusalal.

Olulised keskkonna mõjud äritegevusele

Seoses jätkunud COVID piirangute ja Ukraina sõjaga on Eesti metsaomanike puidu müügi võimalused veelgi paranenud. Venemaalt imporditud saematerjale tuleb kohalikul puidutööstusel asendada ja see kõik kajastub nõudluses ja hindades. Eelmise aasta lõpul järsult suurenenud energiahinnad on andnud suure tõuke ka paberipuu ja küttepuidu hindadele mis Eesti ajaloo kõrgemaid tippe teevad, seda eelkõige küttepuidu osas. Peab mainima, et Eesti metsaomanikud saavad jätkuvalt oma puidumüügil kordades rohkem raha kui Skandinaavia metsaomanikud. Metsa ja põllumaa hinnad on tõusnud märgatavalt ja selle peamiseks põhjuseks on olnud suurenev inflatsioon. Investorite peamine eesmärk on raha paigutus kindlatesse varaklassidesse milleks on maa ja kinnisvara. Ettevõtte juhtkond peab ärikeskkonda jätkuvalt oma valdkonna tegevuses soodsaks ka 2022 aastal.

OÜ TAUR Varahalduse majandustegevust iseloomustavad suhtarvud:

	2021	2020
Müügikäibe ärirentaabilus (ärikasum/müügitulu)	-70,6%	33,3%
Omakapitali rentaabilus ROE (puhaskasum/keskm.omakapital)	13,3%	9,5%
Varade rentaabilus ROA (puhaskasum/keskm.varad)	12,1%	8,6%
Omakapitali osakaal (omakapital/varad)	91,4%	90,1%

Muud valdkonnad

Töötajad ja juhtkond

Juhatusel liikmele makstava tasu suurus oli 2021 aastal kokku 42 560 eurot. Lepingu lõpetamisel osühingu algatusel makstakse juhatuse liikmele lahkumiskompensatsiooni tema kahe keskmise kuupalga ulatuses.

TAUR Varahalduse OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte igapäevase majandustegevuse juhtimisel on lähtunud EV kehtivast seadusandlusest ja põhikirjast.

OÜ TAUR Varahalduse juhatus on kaheliikmeline.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	244 430	205 341	2
Nõuded ja ettemaksed	740 166	783 674	3
Kokku käibevarad	984 596	989 015	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 042 666	13 890 435	5
Finantsinvesteeringud	967 550	917 912	6
Nõuded ja ettemaksed	1 102 580	874 254	3
Kinnisvarainvesteeringud	0	308 710	7
Materiaalsed põhivarad	1 442 161	1 422 175	8
Kokku põhivarad	19 554 957	17 413 486	
Kokku varad	20 539 553	18 402 501	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	44 541	44 241	9
Võlad ja ettemaksed	501 872	517 197	10
Kokku lühiajalised kohustised	546 413	561 438	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 015 295	1 059 836	9
Võlad ja ettemaksed	203 370	203 370	10
Kokku pikaajalised kohustised	1 218 665	1 263 206	
Kokku kohustised	1 765 078	1 824 644	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Ülekurss	15 724	15 724	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 407 186	15 028 483	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 348 753	1 530 838	
Kokku omakapital	18 774 475	16 577 857	
Kokku kohustised ja omakapital	20 539 553	18 402 501	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	149 626	284 086	13
Muud äritulud	0	138 851	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 816	-147 862	15
Mitmesugused tegevuskulud	-67 404	-53 884	16
Tööjõukulud	-56 492	-57 456	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-80 739	-68 898	8
Muud ärikulud	-5 865	-125	18
Ärikasum (kahjum)	-105 690	94 712	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 212 045	1 365 968	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	139 182	-7 906	19
Intressitulud	110 940	139 620	
Intressikulud	-9 112	-11 031	
Muud finantstulud ja -kulud	1 388	44 922	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 348 753	1 626 285	
Tulumaks	0	-95 447	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 348 753	1 530 838	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-105 690	94 712	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	80 739	68 898	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-12 083	14
Muud korrigeerimised	5 325	-125 882	
Kokku korrigeerimised	86 064	-69 067	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 312	-10 313	
Varude muutus	0	102 890	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-30 462	21 920	
Kokku rahavood äritegevusest	-57 400	140 142	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	0	-141 486	8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	12 083	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	308 710	0	7
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-24 000	-24 000	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-119 889	-361 604	6
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	179 660	0	6
Antud laenud	-559 000	-262 865	
Antud laenude tagasimaksed	276 726	552 238	
Laekunud intressid	109 657	211 057	
Laekunud dividendid	113 587	86 409	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	32 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	285 451	103 832	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-28 152	-28 152	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-16 090	-15 796	
Makstud intressid	-7 779	-9 444	
Makstud dividendid	-132 729	-261 610	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 601	-56 420	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	2 129	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-740	-1 354	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-188 962	-372 776	
Kokku rahavood	39 089	-128 802	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	205 341	334 143	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	39 089	-128 802	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	244 430	205 341	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 556	15 724	256	15 528 483	15 547 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 530 838	1 530 838
Väljakuulutatud dividendid				-500 000	-500 000
31.12.2020	2 556	15 724	256	16 559 321	16 577 857
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 348 753	2 348 753
Väljakuulutatud dividendid				-152 135	-152 135
31.12.2021	2 556	15 724	256	18 755 939	18 774 475

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TAUR Varahalduse 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ TAUR Varahalduse kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse 2. lisa toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta pikkus on kalendriaasta 1. jaanuarist – 31. detsembrini.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutusest ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Finantsinvesteeringud

Pikaajalised börsil mitternoteeritud investeeringud aktsiatesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt. Nende aktsiate kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et aktsia kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, siis hinnatakse aktsia alla nende kaetavale väärtusele.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Sellised finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Edasine kajastamine õiglasel väärtusel toimub muutustega läbi kasumiaruande. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõtte on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusel muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasiseid kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid (nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Ostjate tasumata summad on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad summad") ja lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses (soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest)

Õiglase väärtuse meetodil kajastades: mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korrigeerides hinnangut erinevuste suhtes) kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" (kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud").

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaradeks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	30-50 aastat
Masinad ja seadmed	3-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule st. kui on täidetud vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

- omandiõiguse üleminek rendiperioodi lõpul;
- rentijal on õigus renditavale varale soodusostu optsiooni tingimustel;
- rendiperiood moodustab rohkem kui 75% vara kasulikust tööeast;
- rendimaksete nüüdisväärtus on üle 90% vara turuväärtusest;
- renditud on spetsiifilist vara.

TAUR Varahalduse OÜ kui rentnik kajastab kapitalirendi alusel renditud vara selle renditud vara ja kohustise õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019.aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2021. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 2/3 aastal 2019 ja 2020 jaotatud ja maksustatud keskmistest netodividendidest. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega kohustusi. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud TAUR Varahalduse OÜ- ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

* Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoolle (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoolle (juhul kui kolmandaks osapoolleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	13 054	14 034
Arvelduskontod	231 376	191 307
Kokku raha	244 430	205 341

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	109 626	109 626			
Ostjatelt laekumata arved	109 626	109 626			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	566	566			4
Laenunõuded	1 645 279	557 330	1 087 949		
Muud nõuded	87 275	72 644	14 631		
Intressinõuded	76 775	62 144	14 631		
Viitlaekumised	10 500	10 500			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 842 746	740 166	1 102 580		

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	115 465	115 465			
Ostjatelt laekumata arved	115 465	115 465			
Laenunõuded	1 420 395	546 180	754 096	120 119	
Muud nõuded	122 068	122 029	39		
Intressinõuded	82 083	82 044	39		
Viitlaekumised	39 985	39 985			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 657 928	783 674	754 135	120 119	

Laenunõuded tähtpäev on 01.03.2026 ja intressimäär 2-12%.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			3 750
Käibemaks	566		1 146
Üksikisiku tulumaks		1 345	1 345
Sotsiaalmaks		2 376	2 376
Kohustuslik kogumispension		144	144
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	566	3 865	8 761

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10052156	Metsamaahalduse AS	Eesti	Metsavarumine	20	20
10933709	Prokom OÜ	Eesti	Kinnisvara ost ja müük	20	20
40003736858	Vestman Latvia SIA	Läti	Kinnisvara ost ja müük	32	32
14244616	Thorgate Ventures I OÜ	Eesti	Investeeringud	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2021
Metsamaahalduse AS	12 875 232			2 008 195	14 883 427
Prokom OÜ	115 649		-83 814	191 943	223 778
Vestman Latvia SIA	781 011			348	781 359
Thorgate Ventures I OÜ	118 543	24 000		11 559	154 102
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 890 435	24 000	-83 814	2 212 045	16 042 666

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2019	422 200	106 503	528 703
Soetamine	11 604	350 000	361 604
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-23 170	-2 825	-25 995
Muud		53 600	53 600
31.12.2020	410 634	507 278	917 912
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2020	410 634	507 278	917 912
Soetamine	107 381	12 508	119 889
Müük müügihinnas või lunastamine	-71 660	-108 000	-179 660
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	110 664	-1 255	109 409
31.12.2021	557 019	410 531	967 550

2021 aastal saadi dividende 29773 eurot (2020 aastal 18089 eurot).

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	156 832
Ostud ja parendused	25 350
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	126 528
31.12.2020	308 710
Müügid	-308 710
31.12.2021	0

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	320 000	

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	220 520	951 139	185 519	94 333	37 021	1 488 532
Akumuleeritud kulum		-35 230	-84 976	-18 740		-138 946
Jääkmaksumus	220 520	915 909	100 543	75 593	37 021	1 349 586
Ostud ja parendused		136 412		5 074		141 486
Amortisatsioonikulu		-24 319	-27 113	-17 465		-68 897
Ümberliigitamised		37 021			-37 021	
Ümberliigitamised ettemaksetest		37 021			-37 021	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	220 520	1 124 572	135 566	99 407	0	1 580 065
Akumuleeritud kulum		-59 549	-62 136	-36 205		-157 890
Jääkmaksumus	220 520	1 065 023	73 430	63 202	0	1 422 175
Ostud ja parendused			100 725			100 725
Amortisatsioonikulu		-25 750	-37 186	-17 803		-80 739
31.12.2021						
Soetusmaksumus	220 520	1 124 572	236 291	99 407	0	1 680 790
Akumuleeritud kulum		-85 299	-99 322	-54 008		-238 629
Jääkmaksumus	220 520	1 039 273	136 969	45 399	0	1 442 161

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2021	2020
Masinad ja seadmed		12 083
Kokku		12 083

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Äriühingu laen	992 574	28 152	964 422		1,3% + 3 kuu EURIBOR	EUR	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	992 574	28 152	964 422				
Kapitalirendikohustised kokku	67 262	16 389	50 873				
Laenukohustised kokku	1 059 836	44 541	1 015 295				
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Äriühingu laen	1 020 726	28 152	992 574		1,3% + 3 kuu EURIBOR	EUR	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	1 020 726	28 152	992 574				
Kapitalirendikohustised kokku	83 351	16 089	67 262				
Laenukohustised kokku	1 104 077	44 241	1 059 836				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	46 317	62 136
Kokku	46 317	62 136

Kapitalirendikohustuste lõpptähtaeg on 15.04.2024 ja intressimäär 3-6 kuu EURIBOR + 1,99%

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 222	5 222		
Võlad töövõtjatele	2 856	2 856		
Maksuvõlad	3 865	3 865		4
Muud võlad	693 299	489 929	203 370	
Intressivõlad	203 444	74	203 370	
Dividendivõlad	412 009	412 009		
Muud viitvõlad	77 846	77 846		
Kokku võlad ja ettemaksed	705 242	501 872	203 370	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	29 275	29 275		
Võlad töövõtjatele	2 856	2 856		
Maksuvõlad	8 761	8 761		4
Muud võlad	679 675	476 305	203 370	
Intressivõlad	203 444	74	203 370	
Dividendivõlad	392 604	392 604		
Muud viitvõlad	83 627	83 627		
Kokku võlad ja ettemaksed	720 567	517 197	203 370	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 080 566	12 436 078
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 675 373	4 123 243
Kokku tingimuslikud kohustised	18 755 939	16 559 321

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate ja kasumiaruandes kajastatava dividendi tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit.

Dividendi tulumaksumäär 2021. aastal on 20/80, kuid eelneva kolme aasta maksustatud dividendimaksete keskmise summa ulatuses rakendub maksumäär 14/86. Kolme aasta dividendimaksete keskmise summa arvutamisel on 2019. aasta esimene arvesse võetav aasta. Füüsilisest isikust osanikule välja makstud madalama maksumääraga dividendidelt peetakse täiendavalt kinni 7% tulumaksu. 2019. aastal oli dividendide tulumaksumäär 20/80.

Seisuga 31.12.2021 on võimalik tulumaksukohustuse arvestamisel kasutada maksumäärasid 14/86 dividendidelt summas 156 086 eurot ja maksumäära 20/80 dividendidelt summas 18 599 853 eurot. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 14 080 566 eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhatuse parimal teadmisel ei ole ettevõtte võimalikest

maksurevisjonidest tingitud kohustistest tulenevad summad olulised.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Osakapitali mitterahalise sissemakse ja nimiväärtuse vahe on kajastatud real ülekurs summas 15724 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	149 626	284 086
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	149 626	284 086
Kokku müügitulu	149 626	284 086
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid	113 177	107 639
Metsahooldus ja teenused	2 806	2 256
Rendid ja üürid	10 118	14 648
Nõustamine ja koolitus	20 363	12 266
Majutus	3 162	777
Hoonestusprojektide arendus	0	146 500
Kokku müügitulu	149 626	284 086

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	12 083
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	126 528
Muud	0	240
Kokku muud äritulud	0	138 851

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	0	-114 700
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-7 085	0
Energia	-5 557	-4 957
Kütus	-5 557	-4 957
Remondimaterjalid	-2 320	-2 637
Kindlustuskulud	-2 906	-2 343
Remonditeenused	-10 133	-11 654
Sisseostetud teenused	-16 221	-10 288
Muud	-594	-1 283
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 816	-147 862

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-8 375	-5 792
Energia	-5 705	-2 779
Elektrienergia	-5 705	-2 779
Mitmesugused bürookulud	-145	-250
Lähetuskulud	-428	-409
Koolituskulud	-295	-600
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 734	-1 821
Konsultatsioon	-875	-160
Ostetud teenused	-34 440	-26 215
Inventar	-14 183	-14 813
Muud	-1 224	-1 045
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-67 404	-53 884

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-42 560	-43 200
Sotsiaalmaksud	-13 932	-14 256
Kokku tööjõukulud	-56 492	-57 456
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Annetused	-5 600	0
Muud	-265	-125
Kokku muud ärikulud	-5 865	-125

Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	104 084	-25 995
Saadud dividendid	29 773	18 089
Kasum finantsinvesteeringu müügist	5 325	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	139 182	-7 906

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 528	-1 313
Teenustasud	-140	-41
Nõude omandamine	0	4 500
Vahendustasud	0	41 776
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 388	44 922

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	195 794	194 778
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 005	17 417
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	235 578	113 114
Kokku nõuded ja ettemaksed	470 377	325 309
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	74	74

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	102	97
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	415 255	421 793
Kokku võlad ja ettemaksed	415 431	421 964

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõttjad	656 260	789 575
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	69 373	76 640
Kokku nõuded ja ettemaksed	725 633	866 215

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	1 018 937	20 000	119 780	919 157	98 755
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	4 000	24 000	16 000	12 000	326
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	200 079	0	116 457	83 622	13 743
Kokku antud laenud	1 223 016	44 000	252 237	1 014 779	112 824

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõttjad	919 157	0	94 084	825 073	71 017
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	12 000	64 000	42 500	33 500	903
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	83 622	215 000	106 982	191 640	5 029
Kokku antud laenud	1 014 779	279 000	243 566	1 050 213	76 949

MÜÜDUD	2021	2020	
	Teenused	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	75 895	66 486	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62 539	67 869	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 866	13 421	
Kokku müüdud	151 300	147 776	

OSTETUD	2021	2020	
	Teenused	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 205	1 192	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 312	6 642	25 350
Kokku ostetud	17 517	7 834	25 350

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	42 560	43 200

Lepingu lõpetamisel osahingu algatusel makstakse juhatuse liikmele lahkumiskompensatsiooni tema kahe keskmise kuupalga ulatuses.

Nõuded seotud osapoolte vastu on seotud bilansikirjetega:

Nõuded ja ettemaksed käibevara kokku 470 377 eur
sh laenunõuded 324 580 eur
sh intressinõuded 27 066 eur
sh nõuded ostjate vastu 108 231 eur
sh muud nõuded 10 500 eur

Nõuded ja ettemaksed põhivara kokku 725 633 eur
sh laenunõuded 725 633 eur

Müügid on seotud kasumiaruande kirjega müügitulu

Ostud on seotud bilansi-ja kasumiaruande kirjetega kokku 17 517 eur
sh kaubad, toore, materjal ja teenused 16 312 eur
sh mitmesugused tegevuskulud 1 205 eur

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.07.2022

TAUR Varahalduse Osaühing (registrikood: 10899579) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URME RAADIK	Juhatuseliige	14.07.2022
TAAVI RAADIK	Juhatuseliige	14.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TAUR Varahalduse Osahing osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud TAUR Varahalduse Osahing (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TAUR Varahalduse Osahing finantsseisundi seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Osahingu bilansis seisuga 31. detsember 2021 on kajastatud finantsinvesteeringud sidusettevõtja Metsamaahalduse AS aktsiatesse, summas 14 883 tuhat eurot. Nimetatud investeeringuobjekti varadest moodustasid 9,6% finantsinvesteeringud, mille puhul ei olnud 2021. aasta raamatupidamise aastaaruannet auditeerinud vandeauditiiril võimalik hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali nimetatud investeeringu bilansilise väärtuse kohta. Seega ei olnud meil võimalik TAUR Varahalduse OÜ auditi käigus saada piisavat kindlustunnet nimetatud finantsinvesteeringu väärtuse õigsuse kohta. Meie hinnangul võib võimalik allahindluse vajadus ulatuda kuni 1 756 tuhande euroni.

Osahingu bilansis seisuga 31. detsember 2021 on kajastatud laenu- ja intressinõudeid, mille laekumise tõenäosuse osas me ei saanud piisavat kindlust, summas 236 tuhat eurot. Auditi käigus saadud informatsiooni põhjal ei saa me määrata allahindluse vajaduse adekvaatset suurust. Juhul kui otsuks vajalikuks nimetatud nõuete allahindlus, väheneksid osahingu varad, omakapital ja aruandeperioodi kasum vajaliku allahindluse summa võrra.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiiri kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõtetest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 vandeauditiiri 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 kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Leiame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei olnud meil auditi käigus võimalik saada piisavat kindlust finantsinvesteeringu väärtuse õigsuses sidusettevõtja Metsamaahalduse AS-i aktsiatesse ja ka lühiajaliste laenu nõuete bilansilise väärtuse õigsuse osas. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna 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 asjakohane, 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.

Vandeauditiiri 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 vandeauditiiri aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) 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.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiiri aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiiri 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/

Ksenia Lukkanen

Vandeauditiiri number 373

OÜ KL Partners

Auditiorettevõtja tegevusloa number 149

Tartu mnt 83, Tallinn, Harju maakond, 10115

14.07.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

TAUR Varahalduse Osaühing (registrikood: 10899579) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	14.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 407 186
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 348 753
Kokku	18 755 939

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 407 186
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 348 753
Kokku	18 755 939

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	113177	75.64%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	20363	13.61%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	10118	6.76%	Ei
Muu majutus	55901	3162	2.11%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	2806	1.88%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Taavi Raadik	37010300246	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5056231
E-posti aadress	taavi.raadik@vestman.ee