

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

ärinimi: Osaühing Polaris Invest

registrikood: 10640769

tänava/talu nimi, Vana-Pärnu mnt 23
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11614

telefon: +372 5034746

e-posti aadress: indrek.kuivallik@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Polaris Invest konsolideerimisgruppi kuuluvad emaettevõtte Polaris Invest OÜ ja 22 tütarettevõtet.

Kontserni tegevusalad on äri- ja juhtimisalane nõustamine, väärtpaberitehingud, finantsvahendus, riskikapitali investeerimistegevus, kinnisvaraga seotud tegevused, puidutööstus ja golfiklubi tegevus.

Aruandeaasta müügitulu oli 4,1 mln eurot (eelmine majandusaasta: 1,6 mln eurot) ja puhaskasum 905 tuhat eurot (eelmine majandusaasta: puhaskasum 371 tuhat eurot). Kontsernis oli aruandeaastal 13 (eelmine majandusaasta: 13) töötajat arvestatuna täistööajale. Töötasud ja juhatuse liikme tasud koos maksudega kokku on 563 tuhat eurot (eelmine majandusaasta: 420 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

ROE (puhaskasum/ keskmine omakapital) protsentides: 3,31% (eelmine majandusaasta: 1,42%)

ROA (puhaskasum/ keskmised varad) protsentides: 2,18% (eelmine majandusaasta: 1,02%)

Puhasrentaabilus (puhaskasum/müügitulu) kordades: 0,22 (eelmine majandusaasta: 0,23)

Lühiajalise võla kattekordaja (keskmine käibevara/ keskmised lühiajalised kohustused) kordades 0,83 (eelmine majandusaasta: 1,03)

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 740 323	536 607	
Finantsinvesteeringud	227 015	0	2
Nõuded ja ettemaksed	2 937 362	5 913 038	3
Varud	157 421	240 720	4
Kokku käibevarad	10 062 121	6 690 365	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 991	50 347	7
Finantsinvesteeringud	19 899 396	19 574 824	8
Nõuded ja ettemaksed	5 291 210	1 839 144	3
Kinnisvarainvesteeringud	4 577 370	4 629 794	9
Materiaalsed põhivarad	6 495 587	4 024 102	10
Immateriaalsed põhivarad	38 231	17 444	11
Kokku põhivarad	36 334 785	30 135 655	
Kokku varad	46 396 906	36 826 020	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 031 496	5 004 977	12
Võlad ja ettemaksed	1 486 109	986 528	13
Eraldised	120 000	0	
Kokku lühiajalised kohustised	10 637 605	5 991 505	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 778 471	3 105 867	12
Võlad ja ettemaksed	1 340	0	13
Kokku pikaajalised kohustised	8 779 811	3 105 867	
Kokku kohustised	19 417 416	9 097 372	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Ülekurss	21 571	21 571	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 256 336	26 617 735	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	903 796	603 667	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	26 184 559	27 245 829	
Vähemusosalus	794 931	482 819	

Kokku omakapital	26 979 490	27 728 648	
Kokku kohustised ja omakapital	46 396 906	36 826 020	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	4 081 698	1 628 727	15
Muud äritulud	84 750	39 048	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 319 096	-610 097	17
Mitmesugused tegevuskulud	-326 759	-430 135	
Tööjõukulud	-563 309	-419 540	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-204 813	-161 120	
Muud ärikulud	-60 818	-247 040	
Ärikasum (kahjum)	691 653	-200 157	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-17 355	5 573	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	362 562	546 535	
Intressitulud	284 253	311 410	
Intressikulud	-419 916	-330 955	
Muud finantstulud ja -kulud	3 880	47 457	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	905 077	379 863	
Tulumaks	0	-8 323	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	905 077	371 540	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	903 796	603 667	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 281	-232 127	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	691 653	-200 157	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	221 653	256 922	9,10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-30 842	-6 809	
Muud korrigeerimised	-2 884 067	1 189 627	
Kokku korrigeerimised	-2 693 256	1 439 740	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-184 458	1 341	
Varude muutus	83 299	106 610	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	500 661	-717 440	
Laekunud intressid	96	1 150	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-10 655	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 602 005	620 589	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-886 846	-594 827	10,11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-7 319	-2 745	9
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	283 005	42 055	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-777 687	-183 999	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	148 571	361 073	
Antud laenud	-182 000	-359 500	
Antud laenude tagasimaksed	103 200	175 337	
Laekunud intressid	3 375	12 951	
Laekunud dividendid	443 295	5 308	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-129	-902	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	43 055	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-872 535	-502 194	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 363 328	194 416	
Saadud laenude tagasimaksed	-282 876	-260 824	
Makstud intressid	-109 494	-120 374	
Makstud dividendid	-287 500	-56 884	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-5 202	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 678 256	-243 666	
Kokku rahavood	6 203 716	-125 271	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	536 607	661 878	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 203 716	-125 271	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 740 323	536 607	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2020	2 600	21 571	256	24 832 852	-241 340	24 615 939
Vigade parandamise mõju				1 841 763	790 679	2 632 442
Korrigeeritud saldo 30.06.2020	2 600	21 571	256	26 674 615	549 339	27 248 381
Aruandeaasta kasum (kahjum)				603 667	-232 127	371 540
Väljakuulutatud dividendid				-56 884	0	-56 884
Muud muutused omakapitalis				4	165 607	165 611
30.06.2021	2 600	21 571	256	27 221 402	482 819	27 728 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)				903 796	1 281	905 077
Väljakuulutatud dividendid				-287 500	0	-287 500
Muud muutused omakapitalis				-1 677 566	310 831	-1 366 735
30.06.2022	2 600	21 571	256	26 160 132	794 931	26 979 490

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Polaris Invest OÜ (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtted (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Aruandes on korrigeeritud 30.06.2020 algsaldosid seoses varasematel perioodidel üles võtmata nõuete ja kohustustega.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Polaris Invest OÜ ning selle tütarettevõtete (vaata lisa 6) finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üleläänud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamiselsamu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusomani ke osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale arvestusvaluuta 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 arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeringuobjekti kahjumis ületab investeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteeringute kajastamisel rakendatakse samu arvestuspõhimõtteid, mida kasutatakse materiaalse põhivara arvestuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Ehitised 1-15 %
- Masinad ja seadmed (sh transpordivahendid) 20-25 %
- Muu inventar 20-25 %
- Immateriaalne põhivara (sh litsentsid) 10%-15%

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena ehk edasiulatavalt. Põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbivara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügi kulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontsernivälise ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsioon kajastatud. Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mittesuurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal

kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, 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. Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäära. Dividenditulud kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 netodividendidelt (enne 01.01.2015 oli maksumäär 21/79). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisasades. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Maksuhalduril on õigus kontrollida Polaris Invest OÜ maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Polaris Invest OÜ hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Polaris Invest OÜ-le olulise täiendava maksusumma.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, misilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2020	331 154	331 154
Müük müügihinnas või lunastamine	-361 073	-361 073
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	29 919	29 919
30.06.2021	0	0
Soetamine	441 520	441 520
Müük müügihinnas või lunastamine	-148 571	-148 571
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-65 934	-65 934
30.06.2022	227 015	227 015

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	185 926	185 926		
Ostjatelt laekumata arved	185 926	185 926		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	35 120	35 120		5
Laenunõuded	4 059 012	1 935 365	2 123 647	
Muud nõuded	3 925 347	757 784	3 167 563	
Intressinõuded	773 183	757 505	15 678	
Viitlaekumised	3 152 164	279	3 151 885	
Ettemaksed	23 167	23 167		
Tulevaste perioodide kulud	23 167	23 167		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 228 572	2 937 362	5 291 210	

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	118 279	118 279		
Ostjatelt laekumata arved	118 279	118 279		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	46 469	46 469		5
Laenunõuded	3 813 946	1 982 565	1 831 381	
Muud nõuded	3 759 010	3 751 247	7 763	
Intressinõuded	726 318	718 555	7 763	
Viitlaekumised	3 032 692	3 032 692		
Ettemaksed	14 478	14 478		
Tulevaste perioodide kulud	14 478	14 478		
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 752 182	5 913 038	1 839 144	

Antud laenude intressimäärad on vahemikus 0%-12% (2020/2021: 0%-12%) ja tagasimaksetähtajad on kuni 31.12.2023 (2020/2021: kuni 31.12.2023).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Lõpetamata toodang	33 671	169 636
Müügiks ostetud kaubad	123 750	71 084
Kokku varud	157 421	240 720

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2022		30.06.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		192		2 403
Käibemaks	571	27 233	614	6 209
Üksikisiku tulumaks		27 496		12 222
Erisoodustuse tulumaks				1 345
Sotsiaalmaks		63 735		20 543
Kohustuslik kogumispension		2 140		1 092
Töötuskindlustusmaksed		3 501		1 290
Maamaks		5 830		11 648
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				0
Ettemaksukonto jääk	34 549		45 855	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35 120	130 127	46 469	56 752

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2021	30.06.2022
11471582	Spring Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70	70
11355735	OÜ LuxTown	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	98	98
11506033	OÜ Wismari Arendus	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
11690522	Chemical Ventures OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	70	70
12007042	SC SPV2 OÜ	Eesti	Tuulegeneraatorite hulgimüük	70	70
12196103	Spring Real Estate OÜ	Eesti	aldusfirmade tegevus	100	100
12233092	Spring Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	70	70
12198088	Serva Arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	90	90
12561689	Uuslinna Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	90	90
10907920	Ojakulg OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	90	90
12584348	PM148 arendus OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12333764	Spring REM OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	70	70
12867862	Spring Real Estate Two OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	90	90
12817752	Veerise Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	90	90
14031702	Spring Trading OÜ	Eesti	Investeerimine väärtpaberitesse	70	70
90014649	Sihtasutus Rae Golfi- ja Vabaajakeskus	Eesti	Spordirajatiste käitus	75	75
14130108	Rae Golf OÜ	Eesti	Spordirajatiste käitus	75	75
14085321	Spring Hub OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
14443652	Nordic Profile OÜ	Eesti	Puidutöötlemisteenused	70	70
14412143	Käo Arendus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
12661698	WBG Klubihoone OÜ	Eesti	Spordirajatiste käitus	0	61
10816814	White Beach Development AS	Eesti	Spordirajatiste käitus	0	54

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
WBG Klubihoone OÜ	61	31.03.2022	611 993
White Beach Development AS	54	31.03.2022	2 858 562

Ülalolevas tabelis on avalikustatud Polaris Invest OÜ tütarühingud, mis on kaasatud konsolideerimisse.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2021	30.06.2022
11675474	Ubiquitous Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	35	35
11483881	Zerospotnrg OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2022
Ubiquitous Ventures OÜ	0	0	0
Zerospotnrg OÜ	50 347	-17 356	32 991
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	50 347	-17 356	32 991

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
30.06.2020	19 146 508	244 317	19 390 825
Soetamine		183 999	183 999
30.06.2021	19 146 508	428 316	19 574 824
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
30.06.2021	19 146 508	428 316	19 574 824
Soetamine	0	336 167	336 167
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-11 595		-11 595
30.06.2022	19 134 913	764 483	19 899 396

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2020			
Soetusmaksumus	504 100	4 609 213	5 113 313
Akumuleeritud kulum	0	-323 160	-323 160
Jääkmaksumus	504 100	4 286 053	4 790 153
Ostud ja parendused	0	2 745	2 745
Müügid	0	-118 191	-118 191
Amortisatsioonikulu	0	-44 913	-44 913
30.06.2021			
Soetusmaksumus	504 100	4 491 355	4 995 455
Akumuleeritud kulum	0	-365 661	-365 661
Jääkmaksumus	504 100	4 125 694	4 629 794
Ostud ja parendused	0	7 319	7 319
Müügid	-62 260	-666 898	-729 158
Amortisatsioonikulu	0	-39 875	-39 875
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	709 290	709 290
30.06.2022			
Soetusmaksumus	441 840	4 607 201	5 049 041
Akumuleeritud kulum	0	-471 671	-471 671
Jääkmaksumus	441 840	4 135 530	4 577 370

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	763 866	591 827
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-383 924	-248 260
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	760 000	125 000

Aruandeaastal müüs kontsern kinnistu aadressiga Väike-Jõe 5, Pärnu ja kontserni lisandus kinnistu aadressil Valgeranna, Pärnumaa.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
30.06.2020								
Soetusmaksumus		1 723 490	8 158	396 999	405 157	237 947	1 436 098	3 802 692
Akumuleeritud kulum		-64 277	-5 847	-85 485	-91 332	-83 026		-238 635
Jääkmaksumus		1 659 213	2 311	311 514	313 825	154 921	1 436 098	3 564 057
Ostud ja parendused		97 573		18 745	18 745	101 571	356 468	574 357
Amortisatsioonikulu		-46 334	-1 631	-27 533	-29 164	-34 680		-110 178
Allahindlused väärtuse languse tõttu						-4 134		-4 134
Ümberliigitamised		863 152					-863 152	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		863 152					-863 152	0
30.06.2021								
Soetusmaksumus		2 684 215	8 158	415 744	423 902	334 894	929 414	4 372 425
Akumuleeritud kulum		-110 611	-7 478	-113 018	-120 496	-117 216		-348 323
Jääkmaksumus		2 573 604	680	302 726	303 406	217 678	929 414	4 024 102
Ostud ja parendused		44 634	16 940	30 493	47 433	165 157	604 294	861 518
Lisandumised äriühenduste kaudu	715 584	1 017 487		34 366	34 366	17 059	2 708	1 787 204
Amortisatsioonikulu		-79 557	-4 068	-30 035	-34 103	-51 996		-165 656
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-11 581						-11 581
Ümberliigitamised		112 452					-112 452	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		112 452					-112 452	
30.06.2022								
Soetusmaksumus	715 584	4 305 413	25 098	795 735	820 833	628 615	1 423 964	7 894 409
Akumuleeritud kulum	0	-648 374	-11 546	-458 185	-469 731	-280 717	0	-1 398 822
Jääkmaksumus	715 584	3 657 039	13 552	337 550	351 102	347 898	1 423 964	6 495 587

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arenguväljaminekud	
30.06.2020		
Soetusmaksumus	103 049	103 049
Akumuleeritud kulum	-8 378	-8 378
Jääkmaksumus	94 671	94 671
Ostud ja parendused	20 470	20 470
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-97 697	-97 697
30.06.2021		
Soetusmaksumus	123 519	123 519
Akumuleeritud kulum	-106 075	-106 075
Jääkmaksumus	17 444	17 444
Ostud ja parendused	25 328	25 328
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-4 541	-4 541
30.06.2022		
Soetusmaksumus	148 847	148 847
Akumuleeritud kulum	-110 616	-110 616
Jääkmaksumus	38 231	38 231

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	4 198 529	4 198 529			0%-5%	EUR	2022-2023
Lühiajalised laenud kokku	4 198 529	4 198 529					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	7 269 609	0	7 269 609		3%-6%	EUR	2023-2025
Pangalaenud	6 341 829	4 832 967	1 508 862		3%-4,5%	EUR	2023-2027
Pikaajalised laenud kokku	13 611 438	4 832 967	8 778 471				
Laenukohustised kokku	17 809 967	9 031 496	8 778 471				
	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	3 166 579	3 166 579			0%-4%	EUR	2021-2022
Lühiajalised laenud kokku	3 166 579	3 166 579					
Pikaajalised laenud							
Muud pikaajalised laenud	1 789 701		1 789 701		6%	EUR	2022-2023
Pangalaenud	3 154 564	1 838 398	1 316 166		3%-4,5%	EUR	2021-2025
Pikaajalised laenud kokku	4 944 265	1 838 398	3 105 867				
Laenukohustised kokku	8 110 844	5 004 977	3 105 867				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2022	30.06.2021
Maa	441 840	504 100
Ehitised	4 135 531	4 125 694
Kokku	4 577 371	4 629 794

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	376 354	376 354		
Võlad töövõtjatele	86 632	86 632		
Maksuvõlad	130 127	130 127		5
Muud võlad	694 749	693 409	1 340	
Intressivõlad	682 168	680 828	1 340	
Muud viitvõlad	12 581	12 581		
Saadud ettemaksed	199 587	199 587		
Tulevaste perioodide tulud	199 587	199 587		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 487 449	1 486 109	1 340	

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	153 430	153 430		
Võlad töövõtjatele	30 939	30 939		
Maksuvõlad	56 752	56 752		5
Muud võlad	568 159	568 159		
Intressivõlad	561 908	561 908		
Muud viitvõlad	6 251	6 251		
Saadud ettemaksed	177 248	177 248		
Tulevaste perioodide tulud	177 248	177 248		
Kokku võlad ja ettemaksed	986 528	986 528		

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	20 928 106	21 777 122
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 232 026	5 444 280
Kokku tingimuslikud kohustised	26 160 132	27 221 402

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 749 076	1 628 727
Leedu	1 332 622	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 081 698	1 628 727
Kokku müügitulu	4 081 698	1 628 727
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine	763 866	591 827
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	19 611	18 461
Kinnisvara müük	619 379	129 167
Puidutöötlus	0	9 526
Golfiklubi tulud	1 346 220	879 746
Televisiooni lisaseadmete müük	1 332 622	0
Kokku müügitulu	4 081 698	1 628 727

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	28 715	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	42 586	8 685
Trahvid, viivised ja hüvitised	6 706	8 006
Tulud kohustiste aegumisest või loobumisest	0	1 437
Muud	6 743	20 920
Kokku muud äritulud	84 750	39 048

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 330 622	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-383 924	-248 260
Ehitusteenused ja ostetud kinnisvara müügiks	-238 529	-67 006
Golfiklubi kulud	-366 021	-276 159
Puidutöötlemiskulud	0	-18 672
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 319 096	-610 097

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Palgakulu	-416 222	-313 115
Sotsiaalmaksud	-147 087	-106 425
Kokku tööjõukulud	-563 309	-419 540
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-4
Laekunud dividendid	3 204	5 308
Muud finantstulud ja -kulud	676	42 153
Laenu- ja intressinõuete allahindlus	0	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	3 880	47 457

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	446 276	399 983
Sidusettevõtjad	92 400	198
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	99 756	476 697
Kokku nõuded ja ettemaksed	638 432	876 878
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	698 182	572 202
Kokku võlad ja ettemaksed	698 182	572 202
PIKAAJALISED	30.06.2022	30.06.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 723 626	1 631 894

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 314 237	1 721 700
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 037 863	3 353 594
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	7 269 609	1 796 544
Kokku laenukohustised	7 269 609	1 796 544
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 340	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 340	0

ANTUD LAENUD	30.06.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	292 800	56 000		348 800	-9 707
Sidusettevõttjad	1 874 214		166 266	1 707 948	184 074
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 741 700	126 000	20 000	1 847 700	106 514
Kokku antud laenud	3 908 714	182 000	186 266	3 904 448	280 881

LAENUKOHUSTISED	30.06.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 858 391	5 481 358	70 072	7 269 677	120 284
Kokku laenukohustised	1 858 391	5 481 358	70 072	7 269 677	120 284

MÜÜDUD	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021
	Kaubad	Teenused	Teenused
Sidusettevõttjad		148	202
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 332 622	8 598	9 475
Kokku müüdid	1 332 622	8 746	9 677

OSTETUD	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021
	Kaubad	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	104		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		46 578	74 735
Kokku ostetud	104	46 578	74 735

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	12 471	12 471

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 780 662	46 066
Finantsinvesteeringud	227 015	0
Nõuded ja ettemaksed	3 543 295	3 722 552
Kokku käibevarad	9 550 972	3 768 618
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 449 063	5 466 419
Finantsinvesteeringud	19 098 232	18 762 065
Nõuded ja ettemaksed	9 151 795	9 403 962
Materiaalsed põhivarad	13 552	680
Kokku põhivarad	33 712 642	33 633 126
Kokku varad	43 263 614	37 401 744
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 460 968	3 252 946
Võlad ja ettemaksed	14 082	9 330
Kokku lühiajalised kohustised	3 475 050	3 262 276
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 777 397	1 416 298
Võlad ja ettemaksed	649 439	563 153
Kokku pikaajalised kohustised	7 426 836	1 979 451
Kokku kohustised	10 901 886	5 241 727
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600
Ülekurss	21 571	21 571
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 848 090	31 224 700
Aruandeaasta kasum (kahjum)	489 211	910 890
Kokku omakapital	32 361 728	32 160 017
Kokku kohustised ja omakapital	43 263 614	37 401 744

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu	1 338 622	20 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 330 622	0
Mitmesugused tegevuskulud	-37 979	-39 048
Tööjõukulud	-17 591	-18 260
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 068	-1 632
Muud ärikulud	-500	-1 500
Kokku ärikasum (-kahjum)	-52 138	-40 440
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-17 355	5 573
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	377 361	551 843
Intressitulud	402 343	624 281
Intressikulud	-220 871	-221 142
Muud finantstulud ja -kulud	-129	-902
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	489 211	919 213
Tulumaks	0	-8 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)	489 211	910 890

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-52 138	-40 440
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 068	1 632
Muud korrigeerimised	0	11 245
Kokku korrigeerimised	4 068	12 877
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	231 401	-24 867
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 664	-2 459
Laekunud intressid	8	0
Makstud intressid	-209	0
Kokku rahavood äritegevusest	186 794	-54 889
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-16 940	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-777 687	-183 999
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	148 571	361 073
Antud laenud	-66 000	-324 500
Antud laenude tagasimaksed	129 646	125 449
Laekunud intressid	538 714	77 951
Laekunud dividendid	443 295	5 308
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-129	-902
Kokku rahavood investeerimistegevusest	399 470	60 380
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 541 798	100 000
Saadud laenude tagasimaksed	-100 700	-1 000
Makstud intressid	-5 266	0
Makstud dividendid	-287 500	-56 884
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-10 655
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 148 332	31 461
Kokku rahavood	5 734 596	36 952
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	46 066	9 114
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 734 596	36 952
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 780 662	46 066

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2020	2 600	21 571	256	31 281 584	31 306 011
Aruandeaasta kasum (kahjum)				910 890	910 890
Väljakuulutatud dividendid				-56 884	-56 884
30.06.2021	2 600	21 571	256	32 135 590	32 160 017
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 466 419	-5 466 419
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				552 231	552 231
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2021	2 600	21 571	256	27 221 402	27 245 829
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	489 211	489 211
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-287 500	-287 500
30.06.2022	2 600	21 571	256	32 337 301	32 361 728
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 449 063	-5 449 063
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	-728 106	-728 106
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022	2 600	21 571	256	26 160 132	26 184 559

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.02.2023

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KUIVALLIK	Juhatuse liige	03.02.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Polaris Invest OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Polaris Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamus alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamus alus

Konsolideerimisgrupi bilansis on seisuga 30.06.2022 seisuga pikaajalisi nõudeid summas 4,8 mln eurot (30.06.2021: 4,5), mille laekumise osas eksisteerib meie hinnangul suur ebakindlus, mistõttu oleme veendumusel, et juhtkond oleks pidanud nimetatud nõudesummasid lähtudes realiseeritavusest Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt kajastama korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Võimaliku mahakandmise ulatuses suureneksid majandusüksuse aruandeperioodi kulud ning väheneks aruandeperioodi kasum ja sedakaudu majandusüksuse netovara seisuga 30.06.2022.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatu 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt konsolideeritud 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 teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 arvamus avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamus eest.

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/

Sergei Tšistjakov

Vandeauditori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

03.02.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Polaris Invest (registrikood: 10640769) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	03.02.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 256 336
Aruandeaasta kasum (kahjum)	903 796
Kokku	26 160 132
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	26 160 132
Kokku	26 160 132

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elektroonika- ja telekommunikatsiooniseadmete ning nende osade hulgimüük	46521	1332622	99.55%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	6000	0.45%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Indrek Kuivallik	36604070210	Eesti	2600 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034746
E-posti aadress	indrek.kuivallik@gmail.com