

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Atlas finance OÜ

registrikood: 12588085

tänavanimi: Tartu mnt 84a

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10112

telefon: +372 5027130

e-posti aadress: rolf@bellus.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	12
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 13 Intressitulud	12
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Atlas Finance OÜ põhitegevuseks on finantseeringute soetamine, haldamine ja müümine.

2021. aastal tehti investeeringuid peamiselt börsil noteeritud väärtipaberitesse.

Järgnevatel perioodidel plaanitakse jätkata olemasolevate investeeringute haldamist.

2021. majandusaastal teenis ettevõtte kahjumit summas 1 005 635 eurot (2020. a kasum oli 852 633 eurot). Ettevõtte 2021. majandusaasta omakapital on 12 168 956 eurot (2020. a omakapital oli 14 036 266 eurot).

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Ettevõttes töötajaid ei ole, juhatuse liikmele tasusid makstud ei ole.

Atlas finance OÜ majandustegevust iseloomustavad järgmised finantssuhtarvud:

Näitaja nimetus	Valem	2021	2020	Muutus
Kasumi kasv (%)	$\frac{\text{puhaskasum 2021} - \text{puhaskasum 2020}}{\text{puhaskasum 2020}} * 100$	-217,94	46,86	-264,80
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	$\frac{\text{käibevara}}{\text{lühiajalised kohustised}}$	260,81	24,05	236,75
ROA (%)	$\frac{\text{puhaskasum}}{\text{varad}} * 100$	-8,25	5,98	-14,23
ROE (%)	$\frac{\text{puhaskasum}}{\text{jääkosalus}} * 100$	-8,26	6,07	-14,34

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	550 906	285 672	2
Finantsinvesteeringud	4 339 644	4 999 608	3
Nõuded ja ettemaksed	2 162	394 198	4
Kokku käibevarad	4 892 712	5 679 478	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 253 975	8 856 181	5
Materiaalsed põhivarad	41 029	55 097	6
Kokku põhivarad	7 295 004	8 911 278	
Kokku varad	12 187 716	14 590 756	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 490	28 445	
Võlad ja ettemaksed	9 270	198 161	7
Kokku lühiajalised kohustised	18 760	226 606	
Kokku kohustised	18 760	226 606	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 001	3 001	9
Ülekurss	9 301 243	9 301 243	
Kohustuslik reservkapital	300	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 870 047	4 207 273	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 005 635	852 633	
Kokku omakapital	12 168 956	14 364 150	
Kokku kohustised ja omakapital	12 187 716	14 590 756	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	0	10 000	10
Muud äritulud	1 398	17 201	
Mitmesugused tegevuskulud	-40 653	-44 225	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 068	-19 155	
Muud ärikulud	-1 602	-6 232	
Ärikasum (kahjum)	-54 925	-42 411	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 602 206	189 984	11
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	836 711	506 914	12
Intressitulud	112 463	162 046	13
Muud finantstulud ja -kulud	-288	36 100	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-708 245	852 633	
Tulumaks	-297 390	0	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 005 635	852 633	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Atlas Finance 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsarvestuse standardiga, mille põhiohused on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt on Atlas Finance OÜ väikeettevõtja ja selle kohaselt on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodi võrdlusandmetes on parandatud finantsinvesteeringutega seotud ostu-müügitehingute kajastamises leitud viga. Kuna viga ulatub aastasse 2019, siis sellest tulenevalt on korrigeeritud eelmiste perioodide kasumit ning mõju 2020 kasumile puudub. Vt täpsemat infot lisast 3. Parandatud on alljärgnevaid kirjeid:

Lisarea nimetus	31.12.2020	Muutus	31.12.2020
Finantsinvesteeringud	4 667 418	332 190	4 999 608
Võlakohustised	24 139	4 306	28 445
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 879 389	327 884	4 207 273

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena arvestatud väärtpaberid, aktsiad ja osad on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil (st õiglases väärtuses, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingutasusid). Juhul, kui õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalisi finantsinvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte enda majandustegevuses enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 1000 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	5-8% aastas
Masinad ja seadmed	20-25% aastas
Arvutustehnika	20-35% aastas
Muu materiaalne põhivara	10-35% aastas
Kinnisvarainvesteeringud	1-5% aastas

Tulud

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

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmise seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe. Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide alates 01.01.2015 maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksule, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimaksena arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Atlas Finance OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	550 906	285 672
Kokku raha	550 906	285 672

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2019	1 856 888	566 963	2 594 087	5 017 938
Soetamine		300 000	791 002	1 091 002
Müük müügihinnas või lunastamine	-262 843	-195 014	-1 020 013	-1 477 870
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	491 398	28 051	-50 409	469 040
Muud	-100 502			-100 502
31.12.2020	1 984 941	700 000	2 314 667	4 999 608
Soetamine		200 000	1 000 117	1 200 117
Müük müügihinnas või lunastamine	-790 732	0	-1 855 631	-2 646 363
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	703 381	0	82 901	786 282
31.12.2021	1 897 590	900 000	1 542 054	4 339 644

Aruandeperioodi võrdlusandmetes on parandatud finantsinvesteeringutega seotud ostu-müügitehingute kajastamises leitud viga (vt Lisa

1). Kuna viga ulatub aastasse 2019, siis on käesolevas lisas 31.12.2019 seisuga parandatud aktsiate ja osade saldot.

Enne parandust oli aktsiate ja osade saldo 1 524 698 eurot, korrigeerimise summa on 332 190 eurot ja uus aktsiate ja osade saldo 31.12.2019 seisuga on 1 856 888 eurot.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	180	180	
Ettemaksed	1 982	1 982	
Tulevaste perioodide kulud	1 982	1 982	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 162	2 162	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 000	12 000	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	469	469	
Laenunõuded	350 000	350 000	
Muud nõuded	30 000	30 000	
Intressinõuded	30 000	30 000	
Ettemaksed	1 729	1 729	
Tulevaste perioodide kulud	1 729	1 729	
Kokku nõuded ja ettemaksed	394 198	394 198	

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10229672	Bellus Furniture OÜ	Eesti	Pehme mööbli tootmine	47.50	47.50
12155667	Caplia Invest OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	41.80	41.80
12657780	Globalreader OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	22.16	22.16

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Muud muutused	31.12.2021
Bellus Furniture OÜ	6 609 375		6 609 375
Caplia Invest OÜ	2 083 804	-1 602 206	481 598
Globalreader OÜ	163 002		163 002
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 856 181	-1 602 206	7 253 975

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	104 253	104 253
Akumuleeritud kulum	-28 306	-28 306
Jääkmaksumus	75 947	75 947
Amortisatsioonikulu	-19 155	-19 155
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 695	-1 695
31.12.2020		
Soetusmaksumus	70 336	70 336
Akumuleeritud kulum	-15 239	-15 239
Jääkmaksumus	55 097	55 097
Amortisatsioonikulu	-14 068	-14 068
31.12.2021		
Soetusmaksumus	70 336	70 336
Akumuleeritud kulum	-29 307	-29 307
Jääkmaksumus	41 029	41 029

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	0	14 375
Transpordivahendid	0	14 375
Kokku	0	14 375

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	273	273
Võlad seotud osapooltele	2 522	2 522
Maksuvõlad	6 475	6 475
Kokku võlad ja ettemaksed	9 270	9 270
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	180	180
Võlad seotud osapooltele	2 334	2 334
Maksuvõlad	2 305	2 305
Muud võlad	193 342	193 342
Dividendivõlad	193 342	193 342
Kokku võlad ja ettemaksed	198 161	198 161

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 310 987	3 785 618
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	827 747	946 404
Kokku tingimuslikud kohustised	4 138 734	4 732 022

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3 001	3 001
Osade arv (tk)	1	1

2021. aastal kanti edasi 172 443 eurot maksuvabu dividende ja maksti 20 898 eurot madala maksumääraga ja 1 189 559 eurot standardmääraga dividende. Kaasnenud tulumaksukohustus oli 297 390 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	0	10 000	15
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	10 000	
Kokku müügitulu	0	10 000	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Konsultatsioon	0	10 000	15
Kokku müügitulu	0	10 000	

Lisa 11 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-1 602 206	189 984	
Saadud dividendid	0	189 984	
Sidusettevõtete väärtuse allahindlus	-1 602 206	0	5
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 602 206	189 984	

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	0	28 051
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	703 381	491 398
Kasum (kahjum) väärtpaberitelt	82 901	-50 409
Saadud dividendid	50 429	37 874
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	836 711	506 914

Lisa 13 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu hoiustelt	46	27
Intressitulu võlakirjadelt	111 609	102 119
Intressitulu laenudelt	808	59 900
Kokku intressitulud	112 463	162 046

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-288	0
Muud finantstulud	0	36 100
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-288	36 100

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	12 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	12 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 522	2 334
Kokku võlad ja ettemaksed	2 522	2 334

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	0	10 000
Kokku müüdnud	0	10 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.04.2023

Atlas finance OÜ (registrikood: 12588085) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLF KRISTIAN RELANDER	Juhatuse liige	03.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Atlas finance OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Atlas finance OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet, 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 mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte kajastab investeeeringuid tütar- ja sidusettevõtetele soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt tütar- ja sidusettevõtete kajastamise reeglitele RTJ 11 p 87, tuleb igal aruandekuupäeval hinnata, et kas on indikatsioone, et investeeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Tuginedes läbiviidud auditiprotseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et eksisteerib allahindluse vajadus seisuga 31.12.21 summas 3,9 miljonit eurot. Juhul kui allahindlus oleks olnud kajastatud, oleksid varad väiksemad antud summa võrra ning 2021 majandusaasta kahjum 4,65 miljonit.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest 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 vandeauditori 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 lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ oleme välja toonud võimaliku investeeeringute allahindluse vajaduse summas 3,9 miljonit eurot. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga 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.

Vandeauditori 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 vandeauditori 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hängime 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, väaresitiste 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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/

Liina Tamm

Vandeauditori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

03.05.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Atlas finance OÜ (registrikood: 12588085) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	03.05.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 870 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 005 635
Kokku	2 864 412
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 864 412
Kokku	2 864 412

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 870 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 005 635
Kokku	2 864 412
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 864 412
Kokku	2 864 412

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rolf Kristian Relander	37312290049	Eesti	3001 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5027130
E-posti aadress	rolf@bellus.com