

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AS BaltCap

registrikood: 11419647

tänavaga nimi ja maja number: Maakri tn 30

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6650280, +372 5104126

e-posti aadress: info@baltcap.com

veebilehe aadress: <https://www.baltcap.com/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Kapitalirent	17
Lisa 9 Kasutusrent	18
Lisa 10 Laenukohustised	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 14 Aktsiakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 17 Tööjõukulud	22
Lisa 18 Tulumaks	23
Lisa 19 Seotud osapooled	23
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

AS BaltCap on Balti riikide suurim era- ja riskikapitalifonde haldav ettevõte, mis investeerib kasvule suunatud Baltimaade ja Uue Põhjala (ingl keeles *New Nordics*) ettevõtetesse ning finantseerib ettevõtete väljaoste.

AS-le BaltCap kuuluvad mitmed tütar- ja sidusettevõtted (edaspidi koos „Kontsern“), mis tegelevad grupisiseselt investeerimis- ja nõustamisteenuste osutamisega ning investeerimisfondide juhtimisega. Baltcap kontorite võrgustikus on lisaks Baltikumile kontorid ka Helsingis, Stockholmis ja Varssavis.

Olulisemad sündmused

2022. aastal tegid Kontserni poolt hallatavad fondid 10 uut investeeringut, väljusid kuuest portfelli ettevõttest ning samuti tehti mitmeid täiendavaid investeeringuid olemasolevatesse portfelli ettevõtetesse. Covid-19 pandeemia ega Ukraina sõjal ei ole olnud olulist negatiivset mõju BaltCapi kontsernile ega enamikele portfelli ettevõtetele.

Fondid	Hallatavad fondid:
BaltCap kontserni ettevõtted nõustavad ja juhivad kümnet era- ja riskikapitali fondi ning kahte kaas-investeeringuid haldavat fondi. Need fondid on kokku investeerinud 50 ettevõttesse ning valitsevate varade kogumaht oli 2022. aastalõpu seisuga 499.39 miljon eurot.	BaltCap Private Equity Fund II SCSp
Fondide olulisemad investorid on rahvusvahelised ja kohalikud institutsioonid Euroopa Investeermisidond (EIF), Euroopa Rekonstruktsiooni- ja Arengupank (EBRD), Euroopa Investeermispank (EIB) ning Baltikumi pensionifondid. JB Nordic Fund I investoriteks on Japan Bank for International Cooperation ning tehnoloogiaettevõtted Honda, Panasonic ja Omron. 2020. detsembris asutati BPEF III Feeder Fund usaldusfond, mis võimaldab kohalikel ettevõtjatel ja eraisikutel investeerida usaldusfondi BaltCap Private Equity Fund III.	BPEF II EIF Co-Investment SCSp
Fondide investeerimisstrateegia alustalaks on portfelli ettevõtete väärtuse kasvatamine olles aktiivne omanik. Koostöös portfelli ettevõtete juhtkondadega keskendutakse ettevõtete kasvatamisele ning laiendamisele nii kodu- kui ka rahvusvahelistel turgudel.	BaltCap Private Equity Fund L.P.
	BaltCap Latvia Venture Capital Fund K.S.
	Lithuania SME Fund KUB
	Baltic Investment Fund III L.P.
	Baltic Investment Fund III C.V.
	BaltCap Growth Fund EuVECA usaldusfond
	Usaldusfond BaltCap Infrastructure Fund
	JB Nordic Fund I SCSp
	BaltCap Private Equity Fund III usaldusfond
	BPEF III Supplementary Investment Facility usaldusfond
	BPEF III Feeder Fund usaldusfond

Äritegevus ja investeeringud

2022. aastal oli Kontserni konsolideeritud müügitulu 5.7 miljon eurot (2021.a 8.2 miljon eurot) ning puhaskasum 0.146 miljon eurot (2021.a 4.1 miljon eurot).

AS BaltCap emaettevõtte müügitulu oli 1.98 miljon eurot (2021.a. 4.09 miljon eurot) ning kasum 0.87 miljon eurot (2021.a. 4.2 miljon eurot).

Materiaalsesse põhivarasse investeeriti 2022. aastal 0.1 miljon eurot (2021.a. 0.3 miljon eurot), olulisi investeeringuid uurimis- ja arendusväljaminekuid aruandeperioodil ei tehtud.

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 26 töötajat (2021.a 25 töötajat). 2022. aastal olid tööjõukulud 2.3 miljon eurot (2021.a 2 miljon eurot), sellest emaettevõtte juhataste liikmete töötasud moodustasid 0.2 miljon eurot (2021.a 0.2 miljon eurot).

Riskide juhtimine

Kontsernil on pikaajalised nõustamis- ja juhtimislepingud hallatavate fondidega, mis tagavad püsiva sissetuleku kuni kümneks aastaks. Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Krediidi- ja intressiriski võib samuti hinnata madalaks, kuna enamus nõudeid on lühiajalised ning seotud hallatavatest fondidest saadavate valitsemistasudega. Finantsriskide poolelt on suurim risk investeerimisfondide väärtuse muutuse risk. Seda riski maandavad Kontserni ettevõtted läbimõeldud ja konservatiivse investeerimisstrateegia abil, samuti on ette nähtud kindel reeglistik investeerimisvõimaluste hindamiseks ja tehingute teostamiseks. Investeeringute väärtuse languse riski vähendab omakorda BaltCapi roll aktiivse omanikuna. Äritegevuse suurimaks riskiks võib pidada tegevusriski (hõlmab muu hulgas reputatsiooniriski, vastavusriski, juhtimiskriski, tehinguriski, koostööpartneririski, tururiski), mille realiseerumine võib mõjutada negatiivselt nii olemasolevaid lepinguid klientidega kui ka raskendada tulevikus uute fondide haldamise lepingute sõlmimist. Tegevusriski maandamiseks on Kontsernis loodud sisemised protseduurireeglid.

Ühiskondlik vastutus

AS BaltCap on alates 2008. aastast ÜRO Vastutustundliku Investeeringu Programmi (United Nations Principles for Responsible Investment - UNPRI) liige. BaltCap järgib vastutustundliku investeerimise printsiipe ja parimaid praktikaid olles sidunud selle oma igapäevase tegevuse ning otsustusprotsessiga. Samuti on AS BaltCap Eesti Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumi liige. 2022 oli BaltCapi jaoks kaheteistkümnnes järjestikuline aasta osaleda Eesti vastutustundliku ettevõtluse indeksis. Vastutustundliku Ettevõtluse Indeksi märgis võimaldab BaltCapil anda selge sõnumi nii oma kohalikele kui rahvusvahelistele klientidele, investoritele ja portfelli-firmadele, et meie jaoks on jätkusuutlik ja vastutustundlik tegevus prioriteediks ning oleme integreerinud selle oma põhitegevusse.

Täpsemalt saab Kontserni keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalase tegevuse kohta lugeda selleteemalisest aruandest: <https://www.baltcap.com/company/responsibility/esg-reports/>

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata fondide haldamist olemasolevate nõustamis- ja juhtimislepingute alusel ning tõsta olemasolevate strateegiate alt uusi fonde.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 515 521	7 000 931	
Nõuded ja ettemaksed	661 741	1 136 700	2,3
Kokku käibevarad	5 177 262	8 137 631	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 576 932	1 504 859	4,5
Finantsinvesteeringud	5 565 898	4 367 043	6
Nõuded ja ettemaksed	354 167	324 067	2
Materiaalsed põhivarad	411 747	422 094	7
Kokku põhivarad	7 908 744	6 618 063	
Kokku varad	13 086 006	14 755 694	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	30 529	65 601	8,10
Võlad ja ettemaksed	1 567 678	2 006 009	3,11
Kokku lühiajalised kohustised	1 598 207	2 071 610	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	60 203	30 365	10
Võlad ja ettemaksed	556 667	377 789	11
Kokku pikaajalised kohustised	616 870	408 154	
Kokku kohustised	2 215 077	2 479 764	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	74 232	74 232	14
Ülekurss	1 484 912	1 484 912	14
Oma aktsiad	-345	-308	14
Kohustuslik reservkapital	7 424	6 993	
Realiseerimata kursivahed	2 139	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 155 957	6 326 603	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	146 610	4 094 227	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	10 870 929	11 986 659	
Vähemusesalus	0	289 271	
Kokku omakapital	10 870 929	12 275 930	
Kokku kohustised ja omakapital	13 086 006	14 755 694	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	5 744 070	8 229 444	15
Muud äritulud	132 587	629 082	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 765 289	-2 908 370	16
Tööjõukulud	-2 272 660	-2 005 079	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-116 647	-63 376	7
Muud ärikulud	-78 769	-8 901	
Ärikasum (kahjum)	-356 708	3 872 800	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-11 075	401 601	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	656 182	70 289	6
Intressitulud	17 226	31 142	
Intressikulud	-2 284	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 936	-2 648	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	301 405	4 373 184	
Tulumaks	-154 795	-278 957	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	146 610	4 094 227	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	146 610	4 094 227	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-356 708	3 872 800	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	116 647	63 376	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	9	4 965	7
Muud korrigeerimised	-336 811	-505 478	
Kokku korrigeerimised	-220 155	-437 137	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	471 052	-119 590	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-438 331	-46 507	
Kokku rahavood äritegevusest	-544 142	3 269 566	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-106 311	-351 268	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	9 250	7
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-100 000	-100 000	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-969 664	-2 001 646	6
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	280 515	1 257 950	6
Antud laenud	-209 633	-353 254	2
Antud laenude tagasimaksed	0	407 321	2
Laekunud intressid	5 430	20 897	2
Muud laekumised investeerimistegevusest	339 678	2 401 104	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-759 985	1 290 354	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	-5 094	9 768	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-14 003	-5 010	8
Makstud intressid	-2 284	-2 373	8
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	585 557	14
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	95	257	14
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-132	-5	14
Makstud dividendid	-1 138 371	-1 374 715	
Makstud ettevõtte tulumaks	-154 795	-278 957	18
Muud laekumised finantseerimistegevusest	133 301	341 890	11
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-25 102	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 181 283	-748 690	
Kokku rahavood	-2 485 410	3 811 230	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 000 931	3 189 701	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 485 410	3 811 230	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 515 521	7 000 931	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

								Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	69 922	903 665	-560	6 993	0	7 644 761	0	8 624 781
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	69 922	903 665	-560	6 993	0	7 644 761	0	8 624 781
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	4 094 227	0	4 094 227
Emiteeritud aktiivkapital	4 310	0	0	0	0	0	0	4 310
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	581 247	252	0	0	0	0	581 499
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-1 374 715	0	-1 374 715
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	56 557	289 271	345 828
31.12.2021	74 232	1 484 912	-308	6 993	0	10 420 830	289 271	12 275 930
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	74 232	1 484 912	-308	6 993	0	10 420 830	289 271	12 275 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	146 610	0	146 610
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	-37	0	0	0	0	-37
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-1 257 633	0	-1 257 633
Muutused reservides	0	0	0	431	0	-431	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	2 139	-6 809	-289 271	-293 941
31.12.2022	74 232	1 484 912	-345	7 424	2 139	9 302 567	0	10 870 929

Vaata lisa 14

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS BaltCap 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt jõustunud Eesti finantsaruandluse standardile.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

AS BaltCap kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhiaruanded. Emaettevõtte põhiaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3- kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse, fondiosakutesse ning aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtusemuutused kajastatakse kasumiaruandes. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Aktsiaid ja muid omakapitali instrumente, 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

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjad on emaettevõtja poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Kontroll eksisteerib, kui emaettevõtja omab mõjuvõimu määrata investeeringu

objekti finants- ja tegevuspõhimõtteid. Kontrolli olemasolu hindamisel võetakse arvesse potentsiaalsete hääleõiguste olemasolu ning võimalikku mõju.

Tütarettevõtjad konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni.

Tütarettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil, mille korral hinnatakse omandatud tütarvõtja varad ja kohustused nende õiglases väärtuses. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamise eesmärgil üleantud vara, võetud kohustuste või tingimuslike kohustuste ja emitteeritud omakapitaliinstrumentide õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Omandatud varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused kajastatakse omandamise kuupäeval nende õiglases väärtuses olenemata vähemosaluse suuruselt. Positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse soetusmaksumus on väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse negatiivne vahe kasumiaruandes koheselt tuluna.

Müüdud tütarvõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarvõtete netovara bilansilise väärtuse vahel Kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarvõtete müügist. Juhul, kui tütarvõtete osalisel müügil kaob Kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjäänv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Ema- ja tütarvõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarvõtjate vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid on elimineeritud. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Vajadusel on tütarvõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud, et viia need kooskõlla Kontserni arvestuspõhimõtetega.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle Kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele

tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse bilansipäeval investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalist omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste Kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude all. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsiooni arvestatakse igalt põhivaraobjektilt alates selle soetuskuule järgnevast kuust järgmisi amortisatsiooninorme järgides:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	4
Arvutid ja arvutisüsteemid	4
Tarkvara ja litsentsid	4
Muud materiaalsed põhivarad	5

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse mahakantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumit.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Ülempiiriks

on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritudsoetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algsest arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatudtehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis 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 finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu. Muud pikaajalised finantskohustised on seotud alusvara muutusega (finantsinvesteering, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande) ning kajastatakse seetõttu õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui Kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäevaseisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Finantsinvesteeringutelt (fondiosakud) saadavad laekumised kajastatakse finantsinvesteeringu õiglase väärtuse vähenemisena või kasumiaruandes finantstuluna väljamaksmise hetkel, olenevalt väljamakse majanduslikust sisust.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud

20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel oli 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Leedu, Luksemburgi ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Alljärgnevalt on välja toodud Kontsernile rakenduvad erinevate riikide tulumaksumäärad:
Läti 20%, Leedu 15%, Soome 20%, Jersey 0% ja Luksemburg 24,94%.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel.

Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe Kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks)tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtetulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) Olulise osalusega omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele
- 2) Sidusettevõtjad;
- 3) Tütarettevõtjate poolt valitsetavad fondid;
- 4) Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- 5) Eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	252 824	252 824	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 134	11 134	0	3
Laenunõuded	496 567	142 400	354 167	
Muud nõuded	153 219	153 219	0	
Intressinõuded	13 644	13 644	0	
Viitlaekumised	139 575	139 575	0	
Ettemaksed	102 164	102 164	0	
Tulevaste perioodide kulud	96 491	96 491	0	
Muud makstud ettemaksed	5 673	5 673	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 015 908	661 741	354 167	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	789 934	789 934	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 141	6 141	0	3
Laenunõuded	480 363	156 296	324 067	
Muud nõuded	44 499	44 499	0	
Intressinõuded	3 655	3 655	0	
Viitlaekumised	40 844	40 844	0	
Ettemaksed	133 040	133 040	0	
Tulevaste perioodide kulud	123 494	123 494	0	
Muud makstud ettemaksed	9 546	9 546	0	
Muud lühiajalised nõuded	6 790	6 790	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 460 767	1 136 700	324 067	

Nõuete osas ei ole tehtud allahindlusi.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 362	7 679	0	11 432
Käibemaks	0	27 502	5 131	7 512
Üksikisiku tulumaks	0	25 789	0	25 778
Erisoodustuse tulumaks	0	5 426	0	4 264
Sotsiaalmaks	0	47 727	0	43 758
Kohustuslik kogumispension	0	1 183	0	1 237
Töötuskindlustusmaksed	0	1 093	0	1 146
Intress	0	38	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18	0	18	7 413
Ettemaksukonto jääk	7 754		992	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 134	116 437	6 141	102 540

Vaata ka lisa 2 ja 11

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14229344	OÜ BaltCap Growth Fund Management	Eesti	fondivalitseja	100	100
14249039	OÜ BaltCap Infrastructure Management	Eesti	fondivalitseja	100	100
14749368	BaltCap Private Equity III Management	Eesti	fondivalitseja	100	100
1145254	Baltcap Private Equity Management Limited	Jersey	fondivalitseja	100	100
RC99431	BaltCap Private Equity Management II Ltd	Jersey	juhtimis- ja nõustamisteenused	100	100
50003625501	SIA Baltcap AIFP	Läti	fondivalitseja	100	100
40203040794	BaltCap Management SIA	Läti	juhtimis- ja nõustamisteenused	100	100
111764858	UAB BaltCap	Leedu	juhtimis- ja nõustamisteenused	100	100
302496808	BaltCap GP2 UAB	Leedu	fondivalitseja	100	100
302496797	BaltCap Investments GP2 UAB	Leedu	fondivalitseja	100	100
302497290	BaltCap Investments UAB	Leedu	fondivalitseja	61.52	61.52
B183870	BaltCap Private Equity Management II S.a.r.l.	Luksemburg	fondivalitseja	100	100
305966298	BaltCap LP Lithuania UAB	Leedu	fondivalitseja	100	100

2021. aasta lõpus toimus tütarettevõtte BaltCap Investments UAB restruktureerimine, mille käigus vähenes kontserni osalus tütarettevõttes 38,48% võrra ning tekkis mittekontrolliv osalus. Samuti tekkis restruktureerimise käigus jagunemise teel uus tütarettevõtte BaltCap LP Lithuania UAB.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
40103254425	BaltCap Latvia Investments KS	Läti	fondivalitseja	25	25
29470954	JB Nordic Ventures OY	Soome	juhtimis-konsultatsiooniteenused	50	50
B230024	JP Nordic General Partner Sarl	Luksemburg	fondivalitseja	50	50
16007091	CaPS Baltic OÜ	Eesti	haldus- ja abitegevus	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
BaltCap Latvia Investments KS	179 963		-97 086	82 877
JB Nordic Ventures OY	594 981		-3 215	591 766
JP Nordic General Partner Sarl	757 972	100 000	94 165	952 137
CaPS Baltic OÜ	-28 058		-21 790	-49 848
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 504 858	100 000	-27 926	1 576 932

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2020	3 519 632	3 519 632
Soetamine	2 001 646	2 001 646
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 257 950	-1 257 950
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	70 289	70 289
Muud	33 426	33 426
31.12.2021	4 367 043	4 367 043
		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2021	4 367 043	4 367 043
Soetamine	969 664	969 664
Müük müügihinnas või lunastamine	-280 515	-280 515
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	656 182	656 182
Muud	-146 476	-146 476
31.12.2022	5 565 898	5 565 898

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	172 018	88 189	260 207	176 854	437 061
Akumuleeritud kulum	-72 926	-66 205	-139 131	-149 514	-288 645
Jääkmaksumus	99 092	21 984	121 076	27 340	148 416
Ostud ja parendused	29 192	6 661	35 853	315 415	351 268
Amortisatsioonikulu	-29 131	-11 877	-41 008	-22 367	-63 375
Müügid (jääkmaksumuses)	-6 099	0	-6 099	-8 116	-14 215
31.12.2021					
Soetusmaksumus	188 663	89 355	278 018	435 812	713 830
Akumuleeritud kulum	-95 609	-72 587	-168 196	-123 540	-291 736
Jääkmaksumus	93 054	16 768	109 822	312 272	422 094
Ostud ja parendused	23 432	32 364	55 796	50 514	106 310
Amortisatsioonikulu	-29 681	-14 553	-44 234	-72 414	-116 648
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-5	-5	-3	-8
Muud muutused	-1		-1		-1
31.12.2022					
Soetusmaksumus	212 095	104 838	316 933	450 888	767 821
Akumuleeritud kulum	-125 291	-70 264	-195 555	-160 519	-356 074
Jääkmaksumus	86 804	34 574	121 378	290 369	411 747

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	0	9 250
Transpordivahendid	0	9 250
Kokku	0	9 250

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduautod	82 720	22 517	60 203	1,87-3,88%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	82 720	22 517	60 203		
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduautod	82 859	52 494	30 365	1.87-2.50%	EUR
Kapitalirendikohustised kokku	82 859	52 494	30 365		

Vaata ka lisa 10

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	293 649	246 274
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	240 440	208 605
1-5 aasta jooksul	900 060	795 719

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel kümmet sõiduautot ja kontoripinda Tallinnas, Riias, Vilniuses ja Poolas. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 87 594 eurot transpordivahenditelt (2021.a. 45 692 eurot) ning 206 055 eurot kontoripindade rendilt (2021.a. 191 489 eurot).

Sõiduautode kasutusrendilepingute alusvaluutaks on EUR, intressimäärad on vahemikus 2.30-2.50 %.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised võlakohustised	8 012	8 012			
Lühiajalised laenud kokku	8 012	8 012			
Kapitalirendikohustised kokku	82 720	22 517	60 203		8
Laenukohustised kokku	90 732	30 529	60 203		
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Lühiajalised võlakohustised	13 107	13 107			
Lühiajalised laenud kokku	13 107	13 107			
Kapitalirendikohustised kokku	82 859	52 494	30 365		8
Laenukohustised kokku	95 966	65 601	30 365		

Alusvaluutaks on EUR. Kapitalirendilepingute intressimäärad on vahemikus 1.87-3.88%.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	175 515	175 515	0	
Võlad töövõtjatele	178 942	178 942	0	12
Maksuvõlad	116 437	116 437	0	3
Muud võlad	18 861	18 861	0	
Muud lühiajalised kohustised	1 077 923	1 077 923	0	
Muud pikaajalised kohustised	556 667	0	556 667	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 124 345	1 567 678	556 667	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	186 544	186 544	0	
Võlad töövõtjatele	142 102	142 102	0	12
Maksuvõlad	102 540	102 540	0	3
Muud võlad	24 483	24 483	0	
Saadud ettemaksed	2 000	2 000	0	
Muud lühiajalised kohustised	1 548 340	1 548 340	0	
Muud pikaajalised kohustised	377 789	0	377 789	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 383 798	2 006 009	377 789	

Muud pikaajalised kohustised on finantskohustised, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kuna nende kohustiste väärtus sõltub alusvara muutusest ning alusvaraks on finantsinvesteering, mida kajastatakse õiglases väärtuses. 2022.aastal on nendelt finantskohustistelt kajastatud õiglase väärtuse ümberhindluse kahjum summas 60 636 eurot (2021.a. oli kahjum 32 758 eurot).

Muude lühiajaliste kohustiste hulgas on 1 030 356 eurot BPEM II teenitud intressi (eng.carried interest) reserv (2021.a. oli 897 478 eurot), mis läheb väljamaksmisele investeerimismeeskonna liikmetele peale BPEF II fondi elutsükli lõppemist.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	19 508	13 730	
Puhkusetasude kohustis	159 434	127 635	
Võlad aruandvatele isikutele	0	737	
Kokku võlad töövõtjatele	178 942	142 102	3

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 443 765	8 336 664
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 860 941	2 084 166
Kokku tingimuslikud kohustised	9 304 706	10 420 830

Sissemaksed BaltCap poolt hallatavatesse fondidesse on BaltCap-i teatud tingimustel kohustus teha sissemakseid Kontserni poolt hallatavatesse fondidesse. Nende sissemaksete tegemise aeg ja summa ei ole usaldusväärselt mõõdetavad, mistõttu kajastatakse selliseid sissemakseid tingimuslike kohustustena.

Maksimaalne võimalik summa, mis tuleks BaltCap-i poolt fondidesse sisse maksta oli 31.12.2022 seisuga 3 850 804 eurot (31.12.2021 oli 5 273 105 eurot).

BaltCap nagu ka teised investorid on teinud fondidele commitment-i ehk maksimaalse rahasumma, mille BaltCap on kohustatud investeerima fondi, kui fond kutsub investoritelt raha. See 3 850 804 eurot on jääk, mis ei ole veel kutsutud BaltCapi poolt tehtud commitment-st, aga mis potentsiaalselt võib olla kutsutud ja mõnes osas saab ka kutsutud tulevikus.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

Maksuhalduril on õigus kontrollida Kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	74 232	74 232
Aktsiate arv (tk)	74 232	74 232
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Aruandeaasta jooksul kuulutati AS-i BaltCap omanikele ja maksti välja dividende summas 1 257 633 eurot (2021. a 1 374 715 eurot), millega kaasnes tulumaksukulu 5 250 eurot (2021. a 21 287 eurot). 2022.a. tehtud väljamakse aluseks olid osaliselt Eesti tütarettevõtetest saadud dividendid.

2022. majandusaastal osteti tagasi 132 omaaktsiast nimiväärtuses, lisaks ka müüdi 95 omaaktsiat nimiväärtuses (2021.a. 5 omaaktsiat nimiväärtuses ja müüdi 257 omaaktsiat).

Aktsiatehingute eest tasuti rahas.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 889 321	5 434 345
Luksemburg	444 151	1 124 966
Läti	7 550	40 546
Soome	260 000	51 098
Leedu	10 461	673 263
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 611 483	7 324 218
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Jersey	132 587	905 226
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	132 587	905 226
Kokku müügitulu	5 744 070	8 229 444
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimis- ja konsultatsiooniteenused	5 744 070	8 229 444
Kokku müügitulu	5 744 070	8 229 444

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Ostetud teenused	2 821 403	2 228 852
Reisi- ja transpordikulud	411 140	203 487
Kontorikulud sh.kontori rent	453 977	298 740
Muud tegevuskulud	78 769	177 291
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 765 289	2 908 370

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 809 697	1 640 046
Sotsiaalmaksud	376 891	365 033
Muud kulud	86 072	0
Kokku tööjõukulud	2 272 660	2 005 079
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	26	25
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	24	23
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 257 633	154 795	1 374 715	288 631
Eesti	1 257 633	125 064	1 374 715	288 631
Muud riigid kui Eesti		29 731		
Tulumaks aruandeaasta kasumilt			0	-9 674
Muud riigid kui Eesti			0	-9 674
Kokku	1 257 633	154 795	1 374 715	278 957

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	7 836	67 533
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	375 196
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	414 408
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 836	857 137

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	52 000	40 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 000	40 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	231 727	166 062
Kokku võlad ja ettemaksed	231 727	166 062

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	20 000	20 000	0	40 000	2 942
Kokku antud laenud	20 000	20 000	0	40 000	2 942

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	40 000	12 000	0	52 000	4 181
Kokku antud laenud	40 000	12 000	0	52 000	4 181

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	169 130	12 068	157 062	0
Kokku laenukohustised	0	169 130	12 068	157 062	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	157 062	65 665	0	222 727
Kokku laenukohustised	157 062	65 665	0	222 727

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	260 000	311 098
Kokku müüdnud	260 000	311 098

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	305 588	342 604
Kokku ostetud	305 588	342 604

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	189 524	189 451

Kontsern on tütarettevõtjate poolt valitsetavatest fondidest 2022. a saanud valitsemistasu tulu 5 720 tuhat eurot (2021.a 6 439 tuhat eurot).

AS BaltCap juhatusel on õigus saada 6 kuu töötasu ulatuses lahkumishüvitist.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 271 949	2 965 681
Nõuded ja ettemaksed	389 028	1 142 376
Kokku käibevarad	2 660 977	4 108 057
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 684 865	1 612 792
Finantsinvesteeringud	3 869 860	2 773 161
Nõuded ja ettemaksed	370 267	325 167
Materiaalsed põhivarad	290 504	306 471
Kokku põhivarad	6 215 496	5 017 591
Kokku varad	8 876 473	9 125 648
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	8 004	13 099
Võlad ja ettemaksed	125 895	175 376
Kokku lühiajalised kohustised	133 899	188 475
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	570 530	376 594
Kokku pikaajalised kohustised	570 530	376 594
Kokku kohustised	704 429	565 069
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	74 232	74 232
Ülekurss	1 484 912	1 484 912
Oma aktsiad	-345	-308
Kohustuslik reservkapital	7 424	6 993
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 736 687	2 799 053
Aruandeaasta kasum (kahjum)	869 134	4 195 697
Kokku omakapital	8 172 044	8 560 579
Kokku kohustised ja omakapital	8 876 473	9 125 648

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	1 980 679	4 090 870
Muud äritulud	539 486	477 834
Mitmesugused tegevuskulud	-1 995 763	-1 025 791
Tööjõukulud	-934 946	-924 151
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-72 701	-21 228
Muud ärikulud	-53 450	-8 198
Kokku ärikasum (-kahjum)	-536 695	2 589 336
Muud finantstulud ja -kulud	1 411 079	1 628 188
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	874 384	4 217 524
Tulumaks	-5 250	-21 827
Aruandeaasta kasum (kahjum)	869 134	4 195 697

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-536 695	2 589 336
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	72 701	21 228
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	8 116
Muud korrigeerimised	-61 067	-469 473
Kokku korrigeerimised	11 634	-440 129
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	241 739	180 792
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-49 481	49 697
Kokku rahavood äritegevusest	-332 803	2 379 696
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-56 734	-310 901
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-100 000	-100 103
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-483 496	-1 649 483
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	115 416	1 206 089
Antud laenud	-1 519 633	-366 900
Antud laenude tagasimaksed	1 310 000	227 972
Laekunud intressid	313	13 526
Laekunud dividendid	742 000	1 364 430
Muud laekumised investeerimistegevusest	646 674	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	654 540	384 630
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	-5 094	9 759
Makstud intressid	-18	-70
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	585 557
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	95	257
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-132	-5
Makstud dividendid	-1 138 371	-1 374 715
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 250	-21 827
Muud laekumised finantseerimistegevusest	133 301	341 890
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-25 102
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 015 469	-484 256
Kokku rahavood	-693 732	2 280 070
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 965 681	685 611
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-693 732	2 280 070
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 271 949	2 965 681

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	69 922	903 665	-560	6 993	4 173 769	5 153 789
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	4 195 697	4 195 697
Emiteeritud aktsiivkapital	4 310	0	0	0	0	4 310
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	252	0	0	252
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 374 715	-1 374 715
Muud muutused omakapitalis	0	581 247	0	0	-1	581 246
31.12.2021	74 232	1 484 912	-308	6 993	6 994 750	8 560 579
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-1 612 792	-1 612 792
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	5 326 708	5 326 708
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	74 232	1 484 912	-308	6 993	10 708 666	12 274 495
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0		869 134	869 134
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	-37	0	0	-37
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-1 257 633	-1 257 633
Muutused reservides	0	0	0	431	-431	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	1	1
31.12.2022	74 232	1 484 912	-345	7 424	6 605 821	8 172 044
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-1 540 720	-1 540 720
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					4 248 236	4 248 236
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	74 232	1 484 912	-345	7 424	9 313 337	10 879 560

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.05.2023

AS BaltCap (registrikood: 11419647) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN KÕDAR	Juhatuse liige	19.05.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i Baltcap aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS-i Baltcap ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatus standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitorteguvuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni liikvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
 - omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
 - hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
 - otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
 - hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
 - hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande terviku kohta.
- Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

19. mai 2023

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

AS BaltCap (registrikood: 11419647) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	19.05.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 155 957
Aruandeaasta kasum (kahjum)	146 610
Kokku	9 302 567
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 302 567
Kokku	9 302 567

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1980679	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6650280
Mobiiltelefon	+372 5104126
E-posti aadress	info@baltcap.com
Veebilehe aadress	https://www.baltcap.com/