

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
2021. MAJANDUSAASTA KOHTA, MIS ON KOOSTATUD KOOSKÕLAS
RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSSTANDARDITEGA, NAGU NEED
ON VASTU VÕETUD EUROOPA LIIDU POOLT, NING ESITATUD KOOS
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDEGA

Aruandeaasta algus: 1. jaanuar 2021

Aruandeaasta lõpp: 31. detsember 2021

Ettevõtte nimi: Three Thousand Corporations OÜ

Registrikood: 12357411

Aadress: Valukoja tn 8/1, Tallinn, 11415 Eesti

Telefon: +370 652 04837

E-posti aadress: info@tccorporations.eu

Three Thousand Corporations OÜ
KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Seisuga 31. detsember 2021	Seisuga 31. detsember 2020
VARAD		
Põhivara		
Immateriaalne põhivara		
Firmaväärtus	4	4
Muu immateriaalne põhivara	1	-
Immateriaalne põhivara kokku	5	4
Materiaalne põhivara	2 793	2 632
Vara kasutusõigus	1 286	1 350
Muud finantsvarad	4 901	2 815
Muud pikaajalised nõuded	13 549	10 782
Pikaajalised finantsvarad kokku	18 450	13 597
Põhivara kokku	22 534	17 583
Käibevara		
Varud, ettemaksed	4 857	1 575
Nõuded ostjate vastu	3 126	2 303
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 726	3 901
Muud nõuded	262	5 181
Nõuded kokku	5 114	11 385
Raha ja rahalahendid	3 438	12 900
Käibevara kokku	13 409	25 860
Varad kokku	35 943	43 443

(Jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Seisuga 31. detsember 2021	Seisuga 31. detsember 2020
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	24	24
Ülekurss	9 126	9 126
Jaotamata kasum	18 403	12 888
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	27 553	22 038
Omakapital kokku	27 553	22 038
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised intressikandvad laenukohustised	499	258
Rendikohustised	919	919
Muud pikaajalised kohustised	-	1 622
Pikaajalised kohustised kokku	1 418	2 799
Lühiajalised kohustised		
Rendikohustiste lühiajaline osa	266	290
Lühiajalised laenukohustised	3 403	2 877
Võlad tarnijatele	904	689
Võlad seotud osapooltele	1 052	9 583
Maksmisele kuuluv tulumaks	50	-
Muud lühiajalised kohustised	1 297	5 167
Lühiajalised kohustised kokku	6 972	18 606
Omakapital ja kohustised kokku	35 943	43 443

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Three Thousand Corporations OÜ

KOKKUVÕTLIK KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	2021	2020
Kliendilepingutest saadav tulu	16 986	14 794
Müüdnud toodangu kulu	(13 618)	(12 729)
Brutokasum	3 368	2 065
Finantsvara väärtuse langus	(956)	(4 923)
Ärikulud	(2 246)	(1 802)
Muud äritulud	170	250
Muud äri(kulud)	(63)	(35)
Äri kasum	273	(4 445)
Finantstulud	3 550	2 603
Finants(kulud)	(179)	(366)
Kasum enne tulumaksu	3 644	(2 208)
Tulumaksu(kulu)	(215)	(76)
Äri kasum (-kahjum) kokku	3 429	(2 284)
Muu koondkasum (ei klassifitseerita järgmistel perioodidel ümber kasumisse (kahjumisse))		
Puhas(kasum)/-kahjum õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavatest omakapitaliinstrumentidest	2 086	(535)
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	5 515	(2 819)
Puhaskasumi osa, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	3 429	(2 284)
	3 429	(2 284)
Koondkasum kokku, mis kuulub:		
emaettevõtte omanikele	5 515	(2 819)
	5 515	(2 819)

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2019	24	9 126	15 707	24 857	24 857
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	(2 284)	(2 284)	(2 284)
Muu koondkasum	-	-	(535)	(535)	(535)
Koondkasum kokku	-	-	(2 819)	(2 819)	(2 819)
Saldo seisuga 31. detsember 2020	24	9 126	12 888	22 038	22 038
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	3 429	3 429	3 429
Muu koondkasum	-	-	2 086	2 086	2 086
Koondkasum kokku	-	-	5 515	5 515	5 515
Saldo seisuga 31. detsember 2021	24	9 126	18 403	27 553	27 553

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Koondkasum kokku	5 515	(2 819)
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Tulumaksukulu (-tulu)	215	76
Põhivara kulum	1 004	994
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	(15)	(85)
Finantsvara väärtuse langus	956	4 924
Põhivara mahakandmine	95	105
Eraldiste ja viitvõlgade muutus	-	-
Intressikulu	127	115
Intressi(tulu)	(1 256)	(1 396)
Muude finantsvarade muutus	(2 086)	534
Kasum võlakirjade müügist	(889)	-
Dividenditulu	(676)	(346)
Muud mitterahalised kirjed	29	20
	3 019	2 122
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	(3 362)	681
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	1 337	(2 475)
Ettemaksete muutus	80	(55)
Muude nõuete (sh müügiks hoitavate varade) muutus	509	(5 162)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele	(7 917)	10 139
Makstud tulumaks	(240)	(166)
Muud pikaajalised kohustised	(1 622)	-
Muude võlgade ja muude lühiajaliste kohustiste muutus	(3 795)	(621)
Rahavood äritegevusest kokku	(11 990)	4 463

(Jätkub järgmisel lehel)

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (jätkub)

	Kontsern	
	2021	2020
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)	(961)	(482)
Põhivara müük (v.a investeeringud)	256	343
Saadud dividendid	676	346
(Antud) laenud	(328)	(284)
Laenude tagasimaksed	3 174	8 071
Saadud intressid	-	-
Rahavood investeerimistegevusest kokku	2 817	7 994
Rahavood finantseerimistegevusest		
(Makstud) kapitalirent koos intressidega	-	-
(Makstud) rendimaksed koos intressidega	(289)	(378)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	(289)	(378)
Raha ja rahalähendite muutus	(9 462)	12 079
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	12 900	821
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	3 438	12 900
Täiendav informatsioon rahavoogude kohta:		
Mitterahalised investeerimis- ja finantseerimistegevused		
Võlausaldaja õiguste üleminek	-	9 249

Lisad on käesoleva kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Three Thousand Corporations OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 5. oktoobril 2012. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Valukoja tn 8/1, 11415
Tallinna linn, Harju maakond
Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütarettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise ja tootmisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2021. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 83 (31. detsember 2020: 90) inimest.

2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osalus, %
Šilų Biodujos UAB	49,5%
Valdas Jankauskas	1%
Cerberus Capital UAB	49,5%
Kokku	100%

Ettevõtte osakapital oli 2021. aasta jooksul stabiilne, püsides 24 000 euro tasemel. 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte osade eest tasutud.

Lõppomanikeks on Alvyra Janukonienė, kellele kuulub 49,5% osadest (Cerberus Capital UAB), Remigijus Jaugielavičius, kellele kuulub 49,5% osadest (Šilų Biodujos UAB), ning Valdas Jankauskas, kellele kuulub 1% osadest. Ükski neist füüsilistest isikutest pole lõplikku kontrolli omav omanik.

2. Arvestuspõhimõtted

2.1. Kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ettevõtte juhtkonna otsusel. Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ning sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021 ning lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning valitud lisasid.

Kontserni 2021. aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi: raamatupidamise aastaaruanne) on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Kontserni 2021. aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega on võimalik tutvuda ettevõtte kontoris aadressil Valukoja tn 8/1, 11415, Tallinna linn, Harju maakond, Eesti.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a investeringud aktsiatesse ja osadesse, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi).

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande aluseks olnud 2021. aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendati.

2.2. Mõõtmis- ja arvestusvaluuta

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eesti Vabariigis kehtivas valuutas, eurodes (EUR). Kõik summad on ümardatud lähima tuhande euroni.

Emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välismaiste tütarettevõtete arvestusvaluutadeks on vastavate ettevõtete asukohariigis kehtivad valuutad. Nende tütarettevõtete raamatupidamise aastaaruanded on esitatud kohalikus arvestusvaluutas.

2.2. Mõõtmis- ja arvestusvaluuta (jätkub)

Välisvaluutatehingud võetakse algselt arvele tehingu toimumise päeval kohalikus arvestusvaluutas. Välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised arvestatakse ümber finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtiva vahetuskursiga.

2.3. Konsolideerimise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb Three Thousand Corporations OÜ ning viimase tütar-, ühis- ja sidusettevõtete aruannetest. Konsolideeritavate ettevõtete raamatupidamise aastaaruanded koostatakse emaettevõttega sama aruandeaasta kohta ühesuguste arvestuspõhimõtete alusel.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli tekkimise kuupäevast kuni kontrolli lõppemise kuupäevani. Kontsern kontrollib investeerimisobjekti, kui ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuva kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib kontsern investeerimisobjekti üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuva kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui kontsernile ei kuulu investeerimisobjektis häälteenamus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab kontsern hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõiki olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kokkulepe / lepingupõhised kokkulepped investeerimisobjekti teiste osanikega
- muudest lepingupõhistest kokkulepetest tulenevad õigused
- kontserni hääleõigused ja potentsiaalsed hääleõigused

Kontsern hindab uuesti, kas ta kontrollib investeerimisobjekti, kui faktidest ja asjaoludest ilmneb, et üks või mitu kolmest kontrollielemendist on muutunud. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise kuupäevast ning konsolideerimine lõpetatakse, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Kõik kontsernisisised varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni majandusüksuste vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Vähemusosalusele kuuluv osa omakapitalist ja netotulust kajastatakse finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes eraldi.

Tütarettevõtte kahjum omistatakse vähemusosalusele isegi siis, kui selle tulemusel muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse omandamine ja müümine kajastatakse omakapitalitehinguna: omandatud/müüdud netovara bilansilise väärtuse ja ostu-/müügihinna vahe kajastatakse otse omakapitalis.

Investeeringud Three Thousand Corporations OÜ olulise mõju alla olevatesse sidus- ja ühisettevõtetesse kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Sidus- ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringute väärtuse langust hinnatakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid või eelnevatel majandusaastatel kajastatud kahjumid vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri.

Äriühendused

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamiskuupäeva õiglasest väärtuses mõõdetud üleantud tasu ja omandatud ettevõttes oleva vähemusosaluse summat. Iga äriühenduse puhul hindab omandaja vähemusosalust omandatud ettevõttes eraldi kas õiglasest väärtuses või vastavalt selle proportsionaalsele osale omandatud ettevõtte eristatava netovara õiglasest väärtusest. Soetusmaksumus kantakse kuludesse ja kajastatakse halduskulude all.

Etappidena toimuva äriühenduse puhul hinnatakse omandaja varasem osalus omandatud ettevõttes ümber omandamiskuupäeva õiglasest väärtusesse ja kajastatakse koondkasumiaruandes. Omandaja ülekantavat tingimuslikku tasu kajastatakse omandamiskuupäeva seisuga õiglasest väärtuses. Kui hinnang vara või kohustisena kajastatud tingimusliku tasu õiglase väärtuse osas järgnevatel perioodidel muutub, kajastatakse muutus vastavalt IFRS 9 nõuetele kas kasumiaruandes või muu koondkasumi all. Omakapitaliks klassifitseeritud tingimuslikku tasu ei hinnata ümber enne, kui selle laekumine on kajastatud omakapitalis.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on see osa ülekantud tasu ja vähemusosaluse eest kajastatud kogusummast, mis ületab omandatud eristatavat netovara ja kohustisi.

EY 27.04.2023
1K

2.7. Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb nende ostuhinnast, sh soetuselt tagastamata maksudest ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara kasutuselevõttu tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised	8–25 aastat
Sõidukid	3–10 aastat
Muu põhivara	2–12 aastat

Kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et materiaalsest varadest oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara järelejäänud kasuliku eluea hindamisel toetub juhtkond kőnealuste varade tehnilise seisukorra eest vastutavate töötajate hinnangutele. Materiaalse põhivara järelejäänud kasulikkude eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest kontsernis.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita enam tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse nende soetusmaksumuses, mis koosneb ehituskuludest ning muudest lõpetamata ehitisele otseselt omistatavatest kuludest. Lõpetamata ehitistelt ei arvestata kulumit enne, kui vara on valmis ja kasutusse võetud.

Kontsern hindab vara kaetavat väärtust, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.8. Finantsinstrumendid

Finantsinstrument on igasugune leping, millega tekib ühele majandusüksusele finantsvara ja teisele majandusüksusele finantskohustus või omakapitaliinstrument.

Finantsvarad

Esmase kajastamine ja mõõtmine

Finantsvarad klassifitseeritakse esmasel kajastamisel kas edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks, õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavateks finantsvaradeks või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks.

Finantsvarade liigitamine nende esmasel kajastamisel sõltub nende lepingupõhiste rahavoogudega seotud tunnustest ning ärimudelitest, mida kontsern nende juhtimisel rakendab. Kui arvata välja nõuded ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, võtab kontsern kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglases väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nõudeid ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, kajastatakse tehinguhinnas, mis leitakse vastavalt standardile IFRS 15.

Selleks, et finantsvara oleks võimalik klassifitseerida kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavaks, peab see tekitama rahavooge, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed (APIM). Seda hinnatakse nn APIM-testi käigus, mis viiakse läbi eraldi iga instrumendi kohta.

Kontserni poolt finantsvarade juhtimiseks rakendatav ärimudel näitab, kuidas kontsern oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. See tähendab, et ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

2.8. Finantsinstrumendid (jätkub)

Edasine kajastamine

Pärast algset arvelevõtmist mõõdab kontsern finantsvara järgmiselt:

- a) korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)
- b) õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimisega nende kajastamise lõpetamisel (võlainstrumendid). 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud
- c) õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimiseta nende kajastamise lõpetamisel (omakapitaalinstrumendid)
- d) õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (võlainstrumendid)

Kontsern kajastab finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- i) Finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks.
- ii) Finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed.

Edaspidi kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit ning neid amortiseeritakse. Kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel.

Kontserni korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, muudest lühija pikaajalistest nõuetest, antud laenudest ning lepinguvaradest.

Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad (omakapitaalinstrumendid)

Esmasel arvelevõtmisel võib kontsern tühistamatult otsustada, et tema omakapitaalinvesteeringuid mõõdetakse edaspidi õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaalinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil. Iga instrumendi klassifitseerimise üle otsustatakse eraldi.

Kõnealuste finantsvaradega seotud kasumeid ja kahjumeid kasumiaruandes ei kajastata. Dividendid kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulude all, kui kontsernil on tekkinud õigus dividendimakse saamiseks, välja arvatud juhul, kui kontsern saab sellest kasu, kuna dividend kujutab endast selgelt osa finantsvara maksumuse katmist. Viimasel juhul kajastatakse tulu muu koondkasumi all. Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaalinstrumentide võimalikku väärtuse langust ei hinnata. Kontsern otsustas klassifitseerida kõik oma omakapitaalinvesteeringud börsiettevõtetesse tagasivõtmatul sellesse kategooriasse.

Finantsvara väärtuse langus

Rakendades standardit IFRS 9, kajastab kontsern eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse üldjuhul kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel kontsernile tasumisele kuuluvate rahavoogude ja kontserni poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga. Eeldatava krediidikahju kajastamiseks jagatakse finantsvarad kahte gruppi. Kui krediidirisk pole pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab kohustuste täitmata jätmise tagajärjel järgmise 12 kuu jooksul tekkida võivale eeldatavale krediidikahjule. Kui krediidirisk on pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, sõltumata kohustuste täitmata jätmise riski realiseerumise tõenäolisest ajastusest.

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab kontsern eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Kontsern ei jälgi muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal.

(a) Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara väärtuse languse hindamine

Juhtkonna otsusega kasutatakse selliste ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, väärtuse languse hindamiseks lihtsustatud meetodit, mille kohaselt hindab juhtkond suuremate klientide puhul eeldatavat krediidikahju individuaalselt, võttes arvesse nii konkreetse kliendi varasemat maksekäitumist kui ka tulevikku vaatavaid tegureid ning võlgnikule iseloomulikke riskifaktoreid. Kõigi ülejäänud nõuete väärtuse languse hindamiseks on kontsern loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

2.8. Finantsinstrumendid (jätkub)

(b) Antud laenude väärtuse languse hindamine

Kontsern annab teistele kontserni kuuluvatele seotud osapooltest ettevõtetele kindlaksmääratud tagasimaksetingimustega lepingute alusel laenu. Üldjuhul kajastatakse laenu väljaandmisel allahindlus 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ulatuses. Kui võlgnikuga seotud krediidirisk oluliselt ei suurene, hindab kontsern järgnevatel perioodidel 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ümberhindamise kuupäeva seisuga eksisteeriva laenujäägi alusel ümber. Kui leitakse, et võlgniku finantsseisund on laenu väljastamise ajaga võrreldes oluliselt halvenenud, kajastab kontsern krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule. Laene, mille puhul kajastatakse krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, loetakse finantsvaraks, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud.

Selleks, et kontsern registreeriks, et võlgnik on jätnud oma finantsvaraga seotud kohustused täitmata, peab olema võlgnik hilineanud oma lepinguliste maksete tasumisega üle 90 päeva või esinema viiteid sellele, et võlgnikel või nende rühmal on märkimisväärseid finantsraskusi, nad ei ole tasunud intressi- või põhiosamakseid ning nende pankrotistumine või saneerimine on tõenäoline või jälgitavad andmed kinnitavad, et oodatavad tulevased rahavood on tõenäoliselt vähenenud (nt muutused viivispäevade arvus või majandusnäitajates, mis korreleeruvad kohustuste täitmata jätmise juhtumitega).

Kahjum ostjate vastu suunatud nõuete ja antud laenude väärtuse langusest kajastatakse kasumina (kahjumina) kontraaktivakontodel. Finantsvara kajastamine lõpetatakse, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse algsel arvelevõtmisel kas õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantskohustisteks, laenukohustisteks või võlgadeks. Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtusel, millest arvatakse laenukohustiste ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Kontserni finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning saadud laenudest, sh arvelduslaen ja kapitalirendikohustised.

Edasine kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist.

Saadud laenud ja muud võlad

Pärast algsel arvelevõtmisel kajastatakse saadud laene ja muid võlgu korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Kohustiste kajastamise lõpetamisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid koondkasumiaruandes ning sisemise intressimäära amortiseerimise kaudu. Korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamisel võetakse arvesse kõik soetamisega seotud alla- või juurdehindlused ning tasud või kulud, mis on sisemise intressimääraga otseselt seotud. Sisemise intressimäära amortisatsioon kajastatakse koondkasumiaruandes finantskulude all.

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarveldatakse ning netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes, kui kajastatud summade tasaarveldamiseks on hetkel jõustatud juriidiline õigus ning on olemas soov tasaarveldada netosummana ehk realiseerida varad ja täita kohustised samaaegselt.

2.9. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse kontserni finantsseisundi aruandest), kui:

- i) kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- ii) kontsern on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega pole neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

2.9. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine (jätkub)

Kui kontsern on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on kontsern säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui kontsern ei ole kõiki varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles kontsern jätkuvalt varas osaleb. Sellisel juhul kajastab kontsern ka varaga seonduva kohustise. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustisi mõõdetakse ulatuses, mis kajastab kontsernil säilinud õigusi ja kohustusi.

Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõõdetakse kas vara algses bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida kontsern võib olla kohustatud tagasi maksma, (garantii summa) olenevalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustus asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks ning erinevus vastavate bilansiliste väärtuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.10. Varud

Varusid mõõdetakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses olenevalt sellest, kumb on madalam, olles enne hinnatud kasutuskõlbmatute ja aeglaselt liikuvate varude väärtuse võimalikku langust.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised valmistus- ja müügikulud. Varude hindamisel rakendatakse FIFO meetodit. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab proportsionaalset osa tootmise püsivatest ja muutuvatest üldkuludest normaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.11. Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja pangahoiuseid. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg jääb alla 3 kuu ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes sularaha, panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ning muid lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni 3 kuud.

2.12. Laenukasutuse kulutused

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud sellise varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasusse kasutus- või müügivalmidusse viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse vastava vara maksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehakse. Laenukasutuse kulutused koosnevad intressist ja muudest kuludest, mis majandusüksusel seoses rahaliste vahendite laenamisega tekivad.

Kontsern kapitaliseerib laenukasutuse kulutusi kõigi tingimustele vastavate varade puhul. 2021. ja 2020. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.13. Rendiarvestus

Kontsern kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab kontsern kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Kontsern kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

2.13. Rendiarvestus (jätkub)**Vara kasutusõigus**

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab kontsern vara kasutusõiguse. Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summast, esmastest otsekulutustest ning rendiperioodi alguses või enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistiimulid. Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

- Masinad 5 aastat
- Sõidukid ja muud seadmed 4–10 aastat
- Ruumide rent 1–8 aastat

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle kontsernile või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikkust eluiga.

Ka vara kasutusõigust amortiseeritakse. Vt ka arvestuspõhimõtteid lisas 2.18. „Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus“.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab kontsern rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid (k.a sisuliselt fikseeritud makseid), millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid, muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või määrast, ning summasid, mida tuleb jääkväärtuse garantiide alusel eeldatavasti tasuda. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern kasutab rendilepingu lõpetamise õigust. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu ühestki indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna perioodil, mil nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus aset leiab (v.a juhul, kui nimetatud kulutusi tehakse varude valmistamiseks).

Kuna rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab kontsern rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt hinnangulise intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutmise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ning mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab kontsern lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit ning madala väärtusega kontoritehnika rendi lepingute kajastamisel madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Rendile antud materiaalsel põhivara (v.a maa ja ehitised) kajastatakse materiaalse põhivara all eraldi kirjel. Renditulu kajastatakse rendiperioodi jooksul vastavalt rendilepingutes toodud igakuistele rendimaksetele.

2.14. Eraldised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ning kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kontsern vaatab eraldised üle igal finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval ning korrigeerib neid vastavalt jooksvatele hinnangutele. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, diskonteeritakse eraldisi vajadusel perioodi maksueelse intressimääraga, võttes arvesse konkreetsele kohustisele iseloomulikke riske. Diskonteerimise kasutamisel kajastatakse eraldise suurenemine aja möödumise tõttu finantskuluna.

2.15. Tulumaks

Kontserni kuuluvaid ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, arvestamata kontserni koondtulemusi. Ettevõtte tulumaksu makstakse majandusaasta kasumilt, võttes arvesse ka edasilükkunud tulumaksu. Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes toodud tulumaksukulu põhineb juhtkonna arvutustel, mis on tehtud kooskõlas Leedu, Läti, Eesti, Ukraina ja Hollandi raamatupidamistava ning maksuseadustega.

2.15. Tulumaks (jätkub)

Käesoleva perioodi tulumaksuvarasid ja -kohustisi hinnatakse summas, mis peaks ootuste kohaselt maksuasutusele tasutama või maksuhaldurilt laekuma. Summa väljaarvutamise aluseks võetakse maksumäärad ja -seadused, mis kehtivad või on sisuliselt jõustunud aruandekuupäeval riikides, kus kontsern tegutseb ja teenib maksustatavat tulu.

Aruandeperioodi tulumaks, mis on seotud otse omakapitalis kajastatavate kirjetega, kajastataksegi omakapitalis, mitte kasumiaruandes. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti ning moodustab vajadusel eraldised.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu kontserni Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäära saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa äriühingu eelneva kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt ei pea ettevõtteid alates 2018. aasta 1. jaanuarist enam oma kasumilt tulumaksu tasuma. Selle asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga väljamakstavat kasumit ja kavandatavaid kasumieraldisi. Nii väljamakstud kasumile kui ka kavandatavatele kasumieraldistele rakendatakse tulumaksu määraga 20% brutosummast ehk 20/80 netokulust. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, teiste kavandatud kasumieraldiste puhul aga perioodil, mil need välja makstakse.

Enne dividendide väljakuulutamist eraldist dividendidelt maksmisele kuuluva tulumaksu katteks Lätis ei kajastata.

Leedus, Ukrainas ja Hollandis tegutsevatele tütar-ettevõtetele kehtis nii 2021. kui ka 2020. aastal vastavalt 15%, 18% ja 25% tulumaksumäär.

Leedus saab maksukahjumeid määramata ajani edasi kanda, erandiks on siin vaid väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid. Kahjumite edasikandmine lõpetatakse, kui kontsern lõpetab edasikantavaid kahjumeid algselt põhjustanud tegevuse, v.a juhul kui kontsern lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi kuni 5 aastat ning neid saab kasutada vaid sama laadi tehingutega seotud maksustatava tulu vähendamiseks.

Alates 2014. aasta 1. jaanuarist saab kasutada Leedus edasikantud maksukahjumeid aruandeaasta maksustatava kasumi vähendamiseks kuni 70% ulatuses.

Edasilükkunud tulumaksu arvutatakse kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaks näitab varade ja kohustiste tulumaksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vaheliste ajutiste erinevuste maksumõju. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõõdetakse maksumäärade alusel, mis peaksid eeldatavasti kehtima aastatel, millal kõnealused ajutised erinevused tõenäoliselt arveldatakse, lähtudes finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtivatest või olulises osas kehtivatest tulumaksumääradest.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes ulatuses, mis vastab tulevikus kontserni juhtkonna hinnangul tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille suhtes saab mahaarvatavaid ajutisi erinevusi kasutada. Kui usutakse, et osa edasilükkunud tulumaksuvarast ei ole võimalik kasutada, kõnealust osa raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis ja Lätis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Küll aga võib tekkida edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mahaarvatavate ja maksustatavate ajutiste erinevuste puhul, mis on seotud investeringutega tütar- ja sidusettevõtetesse ning osalemistega ühistes ettevõtmistes (st erinevustega kõnealuste investeringute maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel).

2.16. Müügitulu kajastamine

Kontserni peamine tegevusala on biokütuste müük. Kliendilepingutest saadav tulu kajastatakse, kui kontroll kaupade või teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida kontsernil on tema hinnangul õigus vastavate kaupade või teenuste eest saada.

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tuli kontsernil anda järgmiseid olulisi hinnanguid, mis mõjutasid oluliselt kliendilepingutest saadava tulu kajastamist.

2.16. Müügitulu kajastamine (jätkub)

Teostamiskohustuste täitmise hindamine

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tegutseb kontsern/ettevõtte enda hinnangul käsundiandjana, kuna

- nad omavad kontrolli konkreetse kauba või teenuse üle enne selle kliendile üle andmist,
- neil lasub põhivastutus kliendiga sõlmitud lepingu täitmise eest ning nad kannavad ka lepingu mittetäitmisest tulenevat riski,
- nad on hinnastamisel vabad.

Kaupade müük

Tulu kaupade (biokütuse) müügist kajastatakse hetkel, mil kontroll vara üle läheb üle kliendile, tavaliselt kauba kohaletoomisel. Kaupade müük loetakse toimunuks alles siis, kui kaubad on jõudnud oma sihtpunkti, nende aegumisest ja kaotsimineku tulenevad riskid on läinud üle kliendile ning klient on kaubad tarnelepingu alusel vastu võtnud. Igat kontserni ja ettevõtte müügitehingut käsitletakse eraldi teostamiskohustusena, millel on eraldi kindlaksmääratud hind.

Teenuste müük

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel kliendile. Renditulu kajastatakse lisas 2.13 toodud põhimõtete alusel.

Lepingut täitev kontsern/ettevõtte võib saada klientidelt lühiajalisi ettemakseid. Kontsern/ettevõtte kasutab lubatud lihtsustust ning ei korrigeeri müügihinda rahastamiskomponendiga, kui lepingu koostamisel usutakse, et ajavahemik, mis jääb kliendi poolt kaupade/teenuste eest tasumise ning kõnealuste kaupade/teenuste kliendile üleandmise vahele, ei ületa ühte aastat.

Lepingute saldod

Lepinguvara

Lepinguvara on kontserni ja ettevõtte õigus saada kliendile üle antud kaupade või teenuste eest tasu. Kui kontsern/ettevõtte täidab oma kohustused, andes kaubad või teenused kliendile üle enne seda, kui klient maksab tasu või makse muutub tasumisele kuuluvaks, kajastab kontsern/ettevõtte oma õigust kõnealusele tasule lepinguvarana (v.a nõuetena kajastatavate summade puhul).

Nõuded ostjate vastu

Nõuete summa näitab kontserni ja ettevõtte tingimusteta õigust saada väljateenitud tasu, st tasu tuleb maksta kindla aja jooksul. Nõudeid kajastatakse vastavalt standardile IFRS 9 (lisa 2.8).

Lepingukohustised

Lepingukohustis on kohustus anda kliendile üle kaubad või teenused, mille eest kontsern/ettevõtte on kliendilt tasu saanud (või tasu summa kuulub maksmisele). Kui klient maksab tasu enne seda, kui kontsern/ettevõtte annab kauba või teenuse kliendile üle, kajastatakse lepingukohustis siis, kui makse tehakse. Kui kontsern/ettevõtte on oma lepingujärgsed kohustused täitnud, kajastatakse lepingukohustised tuluna.

2.17. Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt tulude ja kulude vastandamise põhimõttel aruandeperioodil, kus teeniti vastavate kuludega seotud tulu, olenemata kulu tekkimise ajast. Kui kantud kulud pole ühegi tuluallikaga otseselt seostatavad ning järgmistel perioodidel nendega seoses tulu ei teki, kantakse need nende tekkimisel kuludesse.

Üldjuhul kajastatakse kulud makstud või maksmisele kuulavas summas (käibemaksuta). Kui makseperiood on pikk ning intressi pole võimalik eristada, leitakse hinnangulised kulutused, diskonteerides maksmisele kuuluvat summat intressi turumääraga.

2.18. Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus

Varade väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust, kajastatakse asjakohane kahjum vara väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Varasematel aastatel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui asjaolud viitavad sellele, et varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Kahjumi tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes samal real kui varasem kahjum vara väärtuse langusest.

2.19. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt, eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude summasid ning tingimuslike kohustiste avalikustamist. Kõnealuse raamatupidamise aastaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad materiaalse põhivara amortisatsiooni, firmaväärtuse languse hindamist, sh kontserni varade jaotamist raha teenivate üksuste vahel, ning teatud muude varade väärtuse languse hindamist. Tulevikus võivad leida aset sündmused, mis võivad mõjutada tehtud hinnangute aluseks olevaid eeldusi. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse raamatupidamise aastaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata.

Käesoleva raamatupidamise aastaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud märkimisväärset riski, et kasutatud hinnangud ja eeldused võiksid muutuda ning põhjustada järgmisel finantsaastal olulisi korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilistes väärtustes.

Emaettevõtte Eesti ja Läti tütarettevõtted kajastavad ettevõtte tulumaksu ainult dividendide maksmisel. Kõnealuste tütarettevõtete jaotamata kasumist tekivad nn välised ajutised erinevused, st erinevused investeeringute või osaluste maksuarvestuslike väärtuste (st algse soetusmaksumuse) ja vastavate investeeringute või osaluste netovarade bilansiliste väärtuste vahel. Kuna emaettevõttel on võimalik kontrollida, millal ja kus tütarettevõtete jaotamata kasumist väljamakseid tehakse, ning ta on praeguse seisuga otsustanud, et lähiajal mingeid väljamakseid ei tehta, ei ole kõnealuste väliste ajutiste erinevustega seoses edasilükkunud tulumaksukohustist kajastatud.

COVID-19 puhang kontserni aruandeperioodi tulemusi oluliselt ei mõjutanud ning miski ei viidanud, et põhivara väärtus oleks pandeemia tõttu langenud. Euroopa Liit ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, on rakendanud sanktsioone reageerimaks Venemaa Föderatsiooni agressioonile Ukraina vastu. Sellega seoses on hakkepidu import Valgevenest keelatud. Kontserni juhtkond on hinnanud, et kõnealused sanktsioonid ei mõjuta oluliselt kontserni võimet oma tegevust jätkata, kuna kehtestatud piiravad meetmed hetkel kontsernile olulisel määral kahjulikku mõju ei avalda. 2021. aastal vähendas kontsern sihilikult oma tooraine impordi mahtu, orienteerudes ümber kohalikule toorainele, ning Venemaa sissetung Ukrainasse kontserni tegevust seega oluliselt ei mõjutanud.

Juhtkonna hinnangul on tegemist mittekorrigeerivate aruandekuupäevajärgsete sündmustega ning seega ei ole nende võimaliku mõjuga eelduste ja hinnangute kasutamisel 2021. aasta 31. detsembri seisuga ka arvestatud. Käesoleva raamatupidamise aastaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei ole juhtkonnal võimalik 2022. aastal arvestushinnangutes aset leidvate võimalike muutuste ulatust mõistlike pingutustega kindlaks määrata, kuna olukord on pidevas muutumises, valitseb suur ebakindlus ning ka sündmuste negatiivset mõju majandusele laiemalt ei ole veel võimalik adekvaatselt hinnata.

2.20. Tingimuslikud kohustised

Tingimuslike kohustisi raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, erandiks on siin vaid äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Tingimuslike kohustisi ei avalikustata raamatupidamise aastaruandes vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslike varasid raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.21. Saldeerimine

Raamatupidamise aastaruande koostamisel saldeeritakse varasid ja kohustisi ning tulusid ja kulusid vaid IFRS-ides nõutud juhtudel.

2.22. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused), kajastatakse raamatupidamise aastaruandes. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.23. Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse hindamine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema kontserni jaoks ligipääsetav.

2.23. Õiglane väärtus (jätkub)

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalise vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, eeldades et turuosalise tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ning mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Kontsern hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad raamatupidamise aastaaruandes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Kontserni juhtkond viib õiglase väärtuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste kajastamise eesmärgil on kontsern klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele.

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele, nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui 3 kuu jooksul, loeti nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontserni antud ja saadud laenude intressimäärad vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et need peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Investeeringute õiglast väärtust kajastas kontsern läbi koondkasumi jälgitava turuhinna alusel (tase 1).

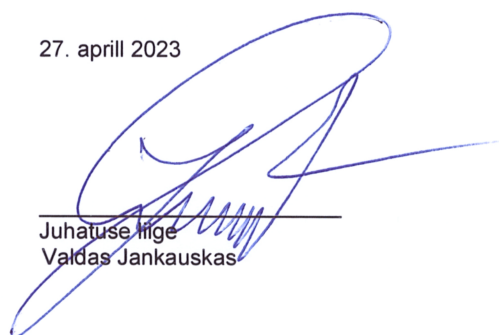
2.23. Esitusviis ja võrdlusandmed

Vajadusel on korrigeeritud võrdlusandmeid nii, et need vastaks aruandeperioodi esitusviisile. Ümardamise tõttu ei pruugi tabelites toodud andmed päris täpselt kokku minna. Ümardamisvigade mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes ei ole aga märkimisväärne.

**Juhatuse liikmete allkirjad 2021. aasta kokkuvõtlikule konsolideeritud raamatupidamise
aastaruandele**

Käesolevaga kinnitan Three Thousand Corporations OÜ 2021. aasta kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise
aastaruande:

27. aprill 2023



Juhatuse liige
Valdas Jankauskas

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Three Thousand Corporations OÜ osanikele

Arvamus

Three Thousand Corporations OÜ ja tema tütaretevõtjate (edaspidi: kontsern) kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kontserni 31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta auditeeritud raamatupidamise aastaaruande alusel ja sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja valitud lisasid.

Meie arvates vastab kaasnev kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda kogu informatsiooni, mis tuleb avalikustada lähtuvalt rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Seega ei asenda kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemine auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja selle kohta avaldatud vandeaudiitori aruande lugemist.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja meie aruanne selle kohta

Oma 27. aprillil 2023 väljastatud vandeaudiitori aruandes avaldasime me oma modifitseerimata arvamus auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Juhtkonna kohustused kokkuvõtliku raamatupidamise aastaaruande osas

Kontserni juhtkond vastutab kokkuvõtliku konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest kooskõlas lisas 2.1 kirjeldatud arvestuspõhimõtetega.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie kohustuseks on avaldada lähtuvalt rahvusvahelisele auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“ kooskõlas teostatud protseduuridest arvamust selle kohta, kas kokkuvõtlik konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne vastab kõigis olulistest osades auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.

Tallinn, 27. aprill 2023



Olesia Abramova
Vandeaudiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	16986000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Uab Šilu Biodujos		Leedu	11880 EUR (Lihtomand)
Uab Cerberus Capital		Leedu	11880 EUR (Lihtomand)
Valdas Jankauskas	12.01.1968	Leedu	240 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@ttcorporations.eu