

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: United Partners Group OÜ

registrikood: 11019333

tänav ja maja: Pärnu mnt 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11314

telefon: +372 6616450

e-posti aadress: info@unitedpartners.ee

veebilehe aadress: www.unitedpartners.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 12 Laenukohustised	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 15 Osakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23
Lisa 21 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	23
Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	23
Lisa 23 Intressikulud	24
Lisa 24 Intressitulud	24
Lisa 25 Tulumaks	24
Lisa 26 Seotud osapooled	24
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi emaettevõtte United Partners Group OÜ (edaspidi Ettevõtte, koos tütarettevõtetega Kontsern) on asutatud 2003. aastal. Äriühingu põhitegevusalaks on investeringute haldamine.

OÜ United Partners Group osaluse kohta tütar- ja sidusettevõtetes on leitav Raamatupidamise aastaaruande lisadest nr. 8 ja 9.

Eelmisel aruandeperioodil viidi lõpule Kontserni sisesed ümberkorraldused, mille eesmärk oli koondada kõik tegutsevad logistikaettevõtted ühe äriühingu alla, milleks on UPP Logistics Properties OÜ. Nimetatud muudatuste tagajärjel tekitati logistikakinnisvara investeringutele ning elamuarenduse investeringutele eraldiseisvad haldusüksused.

Protsessi käigus suurendas UPP Logistics Properties OÜ osakapitali ja kaasas sõltumatuid investoreid. Seisuga 31.12.2021 ei omanud Kontsern enam kontrolli UPP Logistics Properties OÜ ja tema tütarettevõtete üle, mistõttu on investeringud sellest hetkest kajastatud aruandes muude investeringute all õiglasel väärtuses. Nimetatud põhjusel toimus ka käibe oluline vähenemine.

Aruandeperioodil kajastuvad käibes vaid äritegevuse nõustamise ja juhtimisteenused, kuna 2022 aastal ei realiseerunud ka ükski kinnisvara arendusprojekt.

Kontserni müügi käive aruandeaastal oli 303 568 (2021: 1 771 591) eurot. Töölepingu alusel töötavaid isikuid oli 3, võrdlusperioodil samuti 3. Arvestatud tasude üldsumma (töötasu ja maksud) oli 133 685 (2021: 113 608) eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele soodustusi ja lahkumishüvitisi ette nähtud ei ole.

Aruandeaasta jaanuaris viidi lõpule piiriülene tehing Kontserni sidusettevõtte, Vertex Estonia AS, võõrandamise osas. Tehingu eest tasuti rahas.

Novembris 2022 toimusid Kontserni tütarettevõttes, United Partners Investments OÜ-s, struktuurilised muudatused. Seotud osapoolte vaheliste tehingute tulemusena võõrandas United Partners Investments OÜ 100% osaluse BRC Group OÜ-s. United Partners Investments OÜ omandas omakorda 100% osaluse BRC IG Holding SIA-s, mille 100% tütarettevõtte on ka BRC Group OÜ.

Juulis 2022 sõlmiti leping, mille kohaselt BaltCap Baltic Investment Fund III müüs juhtiva metsamasinate turustaja, INTRAC Group'i, United Partners Investments OÜ'le.

Tehinguga jõuti lõpule 2023 märtsikuus, kus BRC IG Holding SIA omandas oma teise 100% tütarettevõtte, BRC Eesti OÜ, vahendusel 100% osaluse INTRAC Group'is.

Alates märtsist 2023 on BRC IG Holding SIA osanikeks, lisaks United Partners Investments OÜ'le, ZGI, Duo Holding ja Spring Capital Growth Fund, mispeale on Kontserni osalus BRC IG Holding SIA-s ca 51%.

Tehingut nõustas Aureus Capital Consulting OÜ ja tehingu osaliseks finantseerijaks oli Luminor Bank AS. Tehing vajas ka Eesti, Läti ja Leedu konkurentsiametite heakskiitu, mis on nüüdseks saadud.

INTRAC Group omab tütarettevõtteid kõigis kolmes Balti riigis. INTRAC Group'i peamine tegevusvaldkond on metsa-, ehitus-, põllumajandus- ja materjalikäsitlemasinate ning nende lisavarustuse ja varuosade müük, rent, hooldus ja remont. Kontsern esindab John Deere'i metsandustehnikat, Massey Fergusoni põllumajandusmasinaid, Manitou, Doosan ja Case, pinnase, asfaldi ja prügi tihendamise seadmeid tootvat Bomagi ja mitmeid teisi kaubamärke.

Peale INTRAC Group'i omandamist tegutseb BRC IG Holding SIA läbi oma kahe tütarettevõtte, BRC Eesti OÜ ja BRC Group OÜ, üle Baltikumi 16 keskuses. Kontsern müüb aastas ca 2000 sõiduauto ja 700 rasketehnika ühikut, aastakäive on ca 130 miljonit eurot, töötajate arv üle 300 ning grupil on oma liising- ja rendiportfell.

Juhtkonnal puudub informatsioon trendidest, ebakindlustest, nõuetest, kohustustest või sündmustest, mis võiks tõenäoliselt osutada olulist mõju Kontserni väljavaadetele selle aruandlusperioodi järgsel perioodil väljaspool Kontserni regulaarset äritegevust.

Olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ja järgmistel aastatel ette nähtud ei ole. Samuti ei ole võetud kohustusi ega antud välja garantiisid, mis võiksid oluliselt mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Kontserni tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei ole. Samuti puuduvad finantsinstrumentide finantsriskid ning aruande koostamise perioodil ei ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Aruandeaastat jäävad ilmestama ootamatult esile kerkinud ja nüüdseks juba kestva loomuse omandanud muutunud tegevusolud. Viimastele kohandumine, vajalikud muutused ärimudelil ja organisatsioonis saidki Kontsernile olulisemateks märksõnadeks ja väljakutseteks möödunud aastal. Juhatuse hinnangu järgi on, sõltumata sõjategevuse jätkumisest Ukrainas, Kontserni ärimudel ratsionaalselt jaotunud ja riskid süsteemselt monitooritud ning kontrolli all. Kontsern on hästi kapitaliseeritud ning efektiivne finants- ja likviidsusjuhtimine võimaldab makromajanduslike muutustega edukalt hakkama saada.

Järgneval majandusaastal kavandab Kontsern keskenduda Intrac Group omandamisega seotud uutele väljakutsetele ja ärimudelite ühtlustumisele, kuna tegemist on olulise panusega Kontserni tegevusvaldkonna laienemisel. Jätkuvalt oleme otsimas täiendavaid investeerimisvõimalusi, seda eelkõige Baltikumi logistikasektoris ning läbi täiendavate väärtuspakkumiste oleme planeerimas ka kaasinvestorite ringi laiendamist. Eelseisval majandusaastal eeldame ka aktiivsuse kasvu Kontserni elukondliku kinnisvara arenduses.

Kontserni kogunud ning professionaalne meeskond, töötav ärimudel/tooteportfell ja uued kliendisõbralikud digilahendused loovad märgatava eelduse oma positsiooni tugevdamiseks Baltikumi turul.

Kontserni suhtarvud	2 022	2 021
Likviidsuskordaja (kordades)	2,07	2,84
Võla ja omakapitali suhe	0,03	0,04
Võlakordaja (kordades)	0,04	0,06
Pikaajalise laenu kordaja (kordades)	0,02	0,03
Omakapitali rentaablus %	10,57%	42,02%
Omakapitali osakaal	1,0	0,54
ROA %	9,64%	32,81%

Saadud andmete valemid

Likviidsuskordaja = (käibevara-varud) / lühiajalised kohustised

Võla ja omakapitali suhe = intressi kandvad võlakohustused / omakapital

Võlakordaja (kordades) = kohustised / (kohustised + omakapital)

Pikaajalise laenu kordaja = pikaajalised laenukohustised / (pikaajalised laenukohustised + omakapital)

Omakapitali rentaablus % = puhaskasum / keskmine omakapital (12 k) * 100

Omakapitali osakaal = omakapital / keskmised varad (12 k)

Varade tulukus ROA % = puhaskasum / varad * 100

Juhatuse liige
Mart Tooming

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	388 700	869 991	2
Finantsinvesteeringud	324 983	0	3
Nõuded ja ettemaksed	802 745	2 242 553	4
Varud	2 773 417	1 133 673	5
Kokku käibevarad	4 289 845	4 246 217	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 931 073	8 032 747	7
Finantsinvesteeringud	18 733 331	17 269 220	10
Nõuded ja ettemaksed	1 375 000	893 421	4
Kinnisvarainvesteeringud	85 000	1 178 072	11
Kokku põhivarad	30 124 404	27 373 460	
Kokku varad	34 414 249	31 619 677	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	122 851	451 199	12
Võlad ja ettemaksed	610 082	644 498	13
Kokku lühiajalised kohustised	732 933	1 095 697	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	803 000	803 000	12
Kokku pikaajalised kohustised	803 000	803 000	
Kokku kohustised	1 535 933	1 898 697	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 574 321	19 500 283	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 316 765	10 374 038	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	32 893 898	29 877 133	
Vähemusosalus	-15 582	-156 153	
Kokku omakapital	32 878 316	29 720 980	
Kokku kohustised ja omakapital	34 414 249	31 619 677	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	303 568	1 771 591	16
Muud äritulud	0	3 053	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-46 728	-1 378 389	17
Mitmesugused tegevuskulud	-98 110	-169 623	18
Tööjõukulud	-133 685	-113 608	19
Muud ärikulud	-5 312	-13 036	
Ärikasum (kahjum)	19 733	99 988	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 397 577	1 686 533	20
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-497 982	451 895	21
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 434 112	8 156 134	22
Intressitulud	59 151	46 595	24
Intressikulud	-16 180	-81 069	23
Muud finantstulud ja -kulud	-15 017	0	3
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 381 394	10 360 076	
Tulumaks	-75 000	0	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 306 394	10 360 076	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 316 765	10 374 038	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-10 371	-13 962	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	19 733	99 988	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-168 381	-1 996 018	
Varude muutus	-1 639 744	257 133	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	228 355	-260 354	
Makstud ettevõtte tulumaks	-75 000	0	25
Muud rahavood äritegevusest	1 133 072	0	11
Kokku rahavood äritegevusest	-501 965	-1 899 251	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-3 100	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	2 002 500	
Laekunud sidusettevõtjate müügist	2 200 000	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-369 999	0	3,10
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	125 000	0	
Antud laenud	-1 230 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	34 420	0	
Laekunud intressid	49 284	46 030	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	808 705	2 045 430	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	626 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-243 500	-1 295 487	12
Arvelduskrediidi saldo muutus	-84 848	-144 787	12
Makstud intressid	-159 683	-47 136	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	1 250	
Makstud dividendid	-300 000	0	25
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-788 031	-860 160	
Kokku rahavood	-481 291	-713 981	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	869 991	1 583 972	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-481 291	-713 981	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	388 700	869 991	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	2 556	256	19 500 283	-143 652	19 359 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 374 038	-13 962	10 360 076
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	1 461	1 461
31.12.2021	2 556	256	29 874 321	-156 153	29 720 980
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 316 765	-10 371	3 306 394
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-300 000	0	-300 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	150 942	150 942
31.12.2022	2 556	256	32 891 086	-15 582	32 878 316

Muud muutused vähemusosaluses on tingitud arendustegevuse lõppemisest tütarettevõtetes ja kaasinvestorite väljumisest nimetatud projektidest.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ United Partners Group 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ United Partners Group (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: Kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, lähtudes soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud varad ja kohustused, mis on kajastatud õiglase väärtuse meetodil.

Kasumiaruande vormiks on skeem nr.1.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ United Partners Group ning tema tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Välja arvatud need tütarettevõtted, mis kajastatakse vastavalt Raamatupidamise seaduse RpS §29 lg 10 p 3.

Juhtkond otsustas alates 01. jaanuarist 2021 käsitleda investeringuid UPP Logistics Property OÜ-sse ja tema tütarettevõtetesse vastavalt Raamatupidamise seaduse RpS §29 lg 10 p 3. investeringuna õiglasest väärtuses, kuhu kaasatakse edaspidi ka väliseid investoreid.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Kõikide tütarettevõtete arvestuspõhimõtted ühtlustatakse konsolideerimisel emaettevõtte arvestuspõhimõtetega. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul baseerub õiglane väärtus aruandekuupäeva sulgemishindadel ja Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu kontsernile kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "muud finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "muud finantstulud ja -kulud".

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulud ja omakapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulud kajastatakse kohe kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad ja võlakirjad) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad ja võlakirjad), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- b) soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumentid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- c) õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna kirjel "mitmesugused tegevuskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kirjel "muud finantstulud ja kulud".

Individaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja.

Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem

kui nõude bilansiline väärtus. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati. Intressitulust nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "muud finantstulud ja -kulud".

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtetes), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Kontsern ei kavatse hoida lunastustähtajani või mida Kontsern kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses/õiglases väärtuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarade koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiateks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütar- ja sidusettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omad kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimaline kontrollida tütar- ja sidusettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte 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. Sidusettevõtte on konsolideeritud aruandes kajastatud õiglases väärtuses.

Õiglases väärtuses kajastatavaid investeeringuid tütar- või sidusettevõtetesse hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, arvamata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse järjepidevalt (s.t investeeringu soetamise hetkest kuni selle realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruande real „kasum (kahjum) sidusettevõtjalt“.

Vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

Lühi- ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjalt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjalt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanndavad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmene ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Varud

Kontserni aruandes kajastuvad varude all pooleliolevad kinnisvaraarendused ja nendega seotud kulud.

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Kui arendus on müüdud, kajastatakse varudena ülesvõetud kulud kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" (kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud"). Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

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

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustiste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kuni üks aasta alates aruandekuupäevast või juhul kui kontsernil ei ole tingimustega õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui üks aasta alates aruandekuupäevast. Ülejäänud kohustised on kajastatud pikaajalistena. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Intressikandvad pangalaenud kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on maha arvatud makstud tehingutasud. Edaspidi kajastatakse nimetatud finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kus algset soetusmaksumust korrigeeritakse põhiosa tagasimaksetega.

Saadud pikaajalised kontsernisisesed laenud kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kus algset soetusmaksumust korrigeeritakse lepinguliste tagasimaksetega sätestatud tähtaja jooksul.

Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil kasutades vastava nõude lepingulist intressimäära.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on kontserni juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale tegi emaettevõtte iga aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustas vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadavat tulu on võimalik usaldusväärselt mõõta, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud tehtud kulud on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu kaupade müüist kajastatakse kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Müügitulu kajastab põhitegevusega seotud teenuste ja kaupade müüki. Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid ning otseselt põhitegevusega mitteseotud tulusid.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt hetkel, kuid on tõenäoline, et Kontsern saab tehingust majanduslikku kasu ja intressitulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt, st. hetkel kui leiab sisuliselt aset majandustehing, mitte sel hetkel, kui toimub kohustuse tasumine. Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu teenimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de)l perioodi(de)l, mil tekkivad nendega seonduvad tulud.

Muude ärikuludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulusid.

Kasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" kajastatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud teenuste ja kaupade kulu.

Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei käsitleta otseselt teenuse osutamise ja kaupade müügiga seonduvate kuludena.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, omanikke ja juhatuse liikmeid, tütarettevõtete juhtorganite liikmeid ja nende pereliikmeid ning ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha pangaarvetel	388 700	869 991
Kokku raha	388 700	869 991

Kontsern arveldab mitmes erinevas pangas. Aruandeperioodil raha tähtajalistel deposiidikontodel ei hoitud.

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
Soetamine	40 000	300 000	340 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-15 017	0	-15 017
31.12.2022	24 983	300 000	324 983

Võlakirjad on ajutiselt soetatud seotud osapoolelt intressimääraga 9%.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	27 092	27 092	0	
Ostjatelt laekumata arved	27 092	27 092	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 835	5 835	0	6
Laenunõuded	1 964 000	589 000	1 375 000	
Muud nõuded	5 000	5 000	0	
Ettemaksed	175 818	175 818	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 177 745	802 745	1 375 000	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 000	5 000	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 000	5 000	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 093	1 093	0	6
Laenunõuded	893 421	0	893 421	
Muud nõuded	2 230 090	2 230 090	0	
Ettemaksed	6 370	6 370	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 135 974	2 242 553	893 421	

Antud laenudel ja soetatud võlakirjadel tagatise, käendusi ega garantiisid ei ole. Laenunõuded on tähtajatud. Neid laene, mida ei ole õigust sisse nõuda varem kui alates 12-kuuse etteteatamise tähtajaga, on kajastatud pikaajalise nõudena.

Antud laenude intressimäär on vahemikus 6%-10%.

Laenu- ja võlakirjanõuetelt on aruandeperioodil arvestatud intresse 59 067 (2021: 46 595) eurot. Vt. ka lisa nr. 24.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lõpetamata toodang	2 773 417	1 133 673
Lõpetamata kinnisvaraarendus	2 773 417	1 133 673
Kokku varud	2 773 417	1 133 673

Varudele ei ole aruandeperioodil ega ka võrdlusperioodil tehtud allahindlusi.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	5 835	2 225	1 093	257 724
Üksikisiku tulumaks	0	1 701	0	1 206
Erisoodustuse tulumaks	0	8	0	20
Sotsiaalmaks	0	3 268	0	2 234
Kohustuslik kogumispension	0	197	0	133
Töötuskindlustusmaksed	0	237	0	160
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 835	7 636	1 093	261 477

Vt. ka lisa 4 ja lisa 13.

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9 925 531	7 529 223	8
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	5 542	503 524	9
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 931 073	8 032 747	

Lisa 8 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
10978008	United Partners Investments OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	100	100
11191262	United Partners Advisory OÜ	Eesti	Ärinõustamine	100	100
11146281	United Partners Property OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100
11623247	United Partners Seed Capital OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	100	100
11895129	BRC Group OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	100	100
16094569	BRC Eesti OÜ	Eesti	Finantsinvesteeringud	100	100
40003380176	BRC SIA	Läti	Mootorsõidukite müük	100	100
40103888128	BRC Finance SIA	Läti	Finantsteenused	100	100
40203151021	BRC IG Holding SIA	Läti	Haldus	100	100
111623156	Baltijos Realizacijos Centras UAB	Leedu	Mootorsõidukite müük	100	100
303493875	BRC Finance UAB	Leedu	Finantsteenused	100	100
303449416	HML UAB	Leedu	Mootorsõidukite müük	100	100
304693590	BRC Equipment UAB	Leedu	Rasketehnika müük	100	100
10114058	Nordic Lumber AS	Eesti	Immutatud puidu tootmine ja müük	100	100
14025788	Aedlinna Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	100	0
11727159	Kristiine Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
12503019	Kristiine Maja OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	0
12519279	Lilleküla Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
14865910	Marja Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	100	100
16265350	Mererahu Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
12687901	Männimetsa Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	100	100
14157030	Rae Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
11065310	Randvere Invest OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100
12656059	Viimsi Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
14076314	Pargi Kodu OÜ	Eesti	Kinnisvaraarendus	50	50
16006855	BLF II OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100
14590330	UPP Krasta OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100
50203178901	Krasta Logistics SIA	Läti	Kinnisvarahaldus	100	100
14783603	Riia 132 OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100
14779139	UPP & CO Riia 132 OÜ	Eesti	Kinnisvarahaldus	100	100

Seisuga 31.12.2021 olid investeeringud tütarettevõtetes kokku 7 529 223 eurot. Aruandeperioodil äritegevuse lõpetamisest tekkinud kahjum 1 269 (2021: 0) eurot ja õiglasest väärtuses kajastatud tütarettevõtete ümberhindlusest saadud tulu 2 397 577 (2021: 1 686 533) eurot. Seisuga 31.12.2022 olid investeeringud tütarettevõtetes kokku 9 925 531 eurot.

Aruandeaastal likvideeriti Aedlinna Kodu OÜ ja Kristiine Maja OÜ. Likvideerimisprotsessis on Viimsi Kodu OÜ ja Rae Kodu OÜ.

Vt. ka lisa nr. 7 ja 20.

Ühegi tütarettevõtte aktsiad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 9 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
12768290	Kitseküla Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	25	25
12960047	UPP&CO Aia 7 OÜ	Eesti	Investeeringute haldus	25	25

Seisuga 31.12.2021 olid investeeringud sidusettevõtetesse kokku 503 524 eurot. Aruandeperioodil kapitaliosaluse muutusest tekkinud kahjum 497 982 (2021: 0) eurot.

Seisuga 31.12.2022 olid investeeringud sidusettevõtetesse kokku 5 542 eurot.

Vt. ka lisa nr. 7 ja 21.

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2020	58 613	67 750	126 363	
Soetamine	17 142 857	0	17 142 857	
31.12.2021	17 201 470	67 750	17 269 220	
Kajastatud õiglasest väärtuses	17 142 857	0	17 142 857	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	58 613	67 750	126 363	
			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2021	17 201 470	67 750	17 269 220	
Soetamine	29 999	0	29 999	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 434 112	0	1 434 112	22
31.12.2022	18 665 581	67 750	18 733 331	
Kajastatud õiglasest väärtuses	18 576 969	0	18 576 969	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	88 612	67 750	156 362	

Kontserni tütarettevõtte, United Partners Property OÜ, ei oma enam kontrolli UPP Logistics Properties OÜ ja tema tütarettevõtete üle, mistõttu investeering on kajastatud Kontserni aruandes muude finantsinvesteeringute all õiglasest väärtuses.

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	15 000	15 000
Jääkmaksumus	15 000	15 000
Ostud ja parendused	480 000	480 000
Ümberliigitamised	-450 000	-450 000
31.12.2021		
Soetusmaksumus	45 000	45 000
Jääkmaksumus	45 000	45 000
Ostud ja parendused	40 000	40 000
31.12.2022		
Soetusmaksumus	85 000	85 000
Jääkmaksumus	85 000	85 000

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	65 687 972
Ostud ja parendused	3 100
Muud muutused	-64 558 000
31.12.2021	1 133 072
Ümberliigitamised	-1 133 072
31.12.2022	0

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel kasutatakse atesteeritud hindajate ekspertarvamust.

Olenevalt rendilepingute katkestamise tingimustest ja võimalikkusest rentnike poolt, valis hindaja analüüsimiseks kas olemasolevad rahavood või turul keskmiselt eksisteerivad rahavood. Samuti tuli netorahavoo nüüdisväärtuse leidmiseks valida sobiv diskontomäär, mis väljendas kõige paremini raha hetkeväärtuse turusuundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Diskonteeritud rahavoogude meetodit kasutatakse stabiilset rendivoogu omavate kinnisvaraobjektide väärtuse määramisel.

Sõltumatu eksperdi hinnangud kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse leidmisel põhinevad üldjuhul alljärgneval:

- Üüritul: kasutatakse kehtivatest üürilepingutest tulenevaid hindu ning reaalseid kasvumäärasid;
- Vakantsus: kinnisvarainvesteeringu tegelik vakantsus, arvestades objektiga seotud riske;
- Diskontomäär: arvutatakse kinnisvarainvesteeringuga seotud kaalutud keskmise kapitali hinna (WACC) põhjal;
- Väljumistootlikkus: põhineb hinnangulisel tootlustasemel eeldatava hoiuperioodi lõpus, arvestades prognoositud turuolukorda ja objektiga seotud riske.

Kontsern ei oma enam kontrolli UPP Logistics Properties OÜ ja tema tütarettevõtete üle. Sel põhjusel on kajastatud kinnisvarainvesteeringute väljumine Kontserni aruandest muude muutuste all ning teenitud renditulu ja halduskulud 0.

Õiglases väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteering klassifitseeriti aruandeaastal ümber varudeks. Arendus on käivitunud.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Coop Pank arvelduskrediit	122 851	122 851			4,5%-5%	EUR	31.05.2023	
Lühiajalised laenud kokku	122 851	122 851						
Pikaajalised võlakirjad								
Seotud osapooled	803 000	0	803 000		9%	EUR	Tähtajatu	26
Pikaajalised võlakirjad kokku	803 000	0	803 000					
Laenukohustised kokku	925 851	122 851	803 000					

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Coop Pank arvelduskrediit	207 699	207 699			4,5%	EUR	25.07.2022	
Lühiajalised laenud kokku	207 699	207 699						
Pikaajalised võlakirjad								
Seotud osapooled	1 046 500	243 500	803 000		9%	EUR	Tähtajatu	26
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 046 500	243 500	803 000					
Laenukohustised kokku	1 254 199	451 199	803 000					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	1 056 220	383 000
Ehitised	639 978	0
Muud materiaalsed põhivarad	0	930 072
Kokku	1 696 198	1 313 072

Kontserni pangalaenude tagatised ja seatud hüpoteegid aruandeperioodil on alljärgnevad:

Coop Pangaga sõlmitud arvelduskrediidi lepingute tagatiseks on Ehitajate tee 2, Mustamäe linnaosa, Tallinn, hüpoteegi summa 910 000 eurot, I järjekoht; Mooni tn 48a, Kristiine linnaosa, Tallinn, hüpoteegi summa 650 000 eurot, II järjekoht.

Pikaajaliseks kohustuseks on klassifitseeritud tähtajatu laen põhjusel, et laenu tagasimaksmise nõuet ei ole teisel osapoolel õigus esitada järgneva 12 kuu jooksul.

Aruandeperioodil laenudelt ja võlakirjadelt arvestatud intresse kokku 16 180 (2021:81 069) eurot. Vt. ka lisa 23.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	213 945	213 945	
Maksuvõlad	7 636	7 636	6
Muud võlad	23 026	23 026	
Intressivõlad	1 329	1 329	
Muud viitvõlad	21 697	21 697	
Saadud ettemaksed	365 475	365 475	
Tulevaste perioodide tulud	365 475	365 475	
Kokku võlad ja ettemaksed	610 082	610 082	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	43 666	43 666	
Maksuvõlad	261 477	261 477	6
Muud võlad	264 100	264 100	
Intressivõlad	264 100	264 100	
Saadud ettemaksed	75 255	75 255	
Tulevaste perioodide tulud	30 000	30 000	
Muud saadud ettemaksed	45 255	45 255	
Kokku võlad ja ettemaksed	644 498	644 498	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	32 891 086	29 874 321
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	-6 578 217	-5 974 864
Kokku tingimuslikud kohustised	26 312 869	23 899 457

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	303 568	1 771 591
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	303 568	1 771 591
Kokku müügitulu	303 568	1 771 591
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvaraarenduse müük	0	1 487 248
Ärikonsultatsioonid ja juhtimistasud	303 568	284 343
Kokku müügitulu	303 568	1 771 591

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Kinnisvaraarenduse kulud	0	-1 266 549
Projektijuhtimis- ja nõustamisteenused	-46 728	-111 840
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-46 728	-1 378 389

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	-30 240	-74 338
Riiklikud ja kohalikud maksud	-4 061	-3 955
Konsultatsioonide ja õigusabi kulud	-32 400	-50 400
Reklaami- ja turunduse kulud	-2 795	-3 910
Vahendustasude kulud	-18 735	-24 083
Riigilõivude ja notaritasude kulud	-176	-9 239
Lähetus-ja koolituskulud	-8 674	-2 484
Väärtpaberite haldusteenuste kulud	-727	-864
Muud	-302	-350
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-98 110	-169 623

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-99 914	-84 909
Sotsiaalmaksud	-33 771	-28 699
Kokku tööjõukulud	-133 685	-113 608
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 20 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	2 397 577	1 686 533	
Tulu õiglase väärtuse muutusest	2 397 577	1 686 533	8
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 397 577	1 686 533	

Lisa 21 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-497 982	451 895	
Tulu sidusettevõtte võõrandamisest	0	451 895	
Kahjum ümberhindlusest	-497 982	0	9
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-497 982	451 895	

Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	1 434 112	8 156 134	10
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 434 112	8 156 134	

Vt. ka lisa 10.

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	-16 180	-81 069	
Kokku intressikulud	-16 180	-81 069	12

Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	84	0	
Intressitulu võlakirjadelt	52 007	600	4
Intressitulu laenudelt	7 060	45 995	4
Kokku intressitulud	59 151	46 595	

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	300 000	75 000
Eesti	300 000	75 000
Kokku	300 000	75 000

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	593 500	1 388	
Sidusettevõtjad	500	800	
Kokku nõuded ja ettemaksed	594 000	2 188	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	714 000	
Sidusettevõtjad	67 750	67 750	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 375 000	139 421	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 442 750	921 171	

Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	803 000	1 046 500	12
Kokku laenukohustised	803 000	1 046 500	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	31.12.2021	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 421	105 000	139 421	
Kokku antud laenud	34 421	105 000	139 421	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	139 421	1 200 000	34 421	1 305 000	
Kokku antud laenud	139 421	1 200 000	34 421	1 305 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	603 500	443 000	0	1 046 500	12
Kokku laenukohustised	603 500	443 000	0	1 046 500	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 046 500	0	243 500	803 000	12
Kokku laenukohustised	1 046 500	0	243 500	803 000	

Kontserni valitseva mõjuga 50 % osanikud on Mart Tooming ja Tarmo Rooteman.

Nõukogu ja juhatuse liikmetele aruandeperioodil ega võrdlusperioodil tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud. Samuti ei ole juhatuse ja nõukogu liikmetele ette nähtud mingeid hüvitisi lepingu lõpetamisel.

Tehingutes seotud osapooltega allahindlusi ei tehtud.

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Juulikuus 2022 sõlmiti leping, mille kohaselt BaltCap Baltic Investment Fund III müüs juhtiva metsamasinate turustaja, INTRAC Group'i, Kontserni tütarettevõttele, United Partners Investments OÜ'le.

Tehinguga jõuti lõpule 2023 märtsikuus, mil United Partners Investments OÜ 100% tütarettevõtte, BRC IG Holding SIA, omandas oma 100% tütarettevõtte, BRC Eesti OÜ, vahendusel 100% osaluse INTRAC Group'is.

Alates märtsist 2023 on BRC IG Holding SIA osanikeks, lisaks United Partners Investments OÜ'le, ZGI, Duo Holding ja Spring Capital Growth Fund, mis peale on Kontserni osalus BRC IG Holding SIA-s ca 51%.

Tehingut nõustas Aureus Capital Consulting ja tehingu osaliseks finantseerijaks oli Luminor Bank AS. Tehing vajas ka Eesti, Läti ja Leedu konkurentsiametite heakskiitu, mis on nüüdseks saadud.

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	88 478	26 447
Nõuded ja ettemaksed	802 852	111 788
Kokku käibevarad	891 330	138 235
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	31 431 551	28 418 310
Nõuded ja ettemaksed	2 366 700	1 883 321
Kokku põhivarad	33 798 251	30 301 631
Kokku varad	34 689 581	30 439 866
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	77 642	0
Kokku lühiajalised kohustised	77 642	0
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 135 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	1 135 000	0
Kokku kohustised	1 212 642	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 137 054	19 859 206
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 337 073	10 577 848
Kokku omakapital	33 476 939	30 439 866
Kokku kohustised ja omakapital	34 689 581	30 439 866

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud	-7 302	-7 293
Muud ärikulud	-272	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-7 574	-7 293
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 013 241	10 478 824
Intressitulud	105 148	106 317
Intressikulud	-73 742	0
Muud finantstulud ja -kulud	300 000	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 337 073	10 577 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 337 073	10 577 848

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-7 574	-7 293
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 818	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 900	-83
Kokku rahavood äritegevusest	-7 492	-7 376
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	125 000	0
Antud laenud	-1 281 300	-26 000
Antud laenude tagasimaksed	45 420	0
Laekunud intressid	45 403	45 426
Laekunud dividendid	300 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-765 477	19 426
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 135 000	0
Makstud dividendid	-300 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	835 000	0
Kokku rahavood	62 031	12 050
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 447	14 397
Raha ja raha ekvivalentide muutus	62 031	12 050
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	88 478	26 447

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 556	256	19 859 206	19 862 018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 577 848	10 577 848
31.12.2021	2 556	256	30 437 054	30 439 866
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-28 418 310	-28 418 310
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	28 418 310	28 418 310
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 556	256	30 437 054	30 439 866
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 337 073	3 337 073
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-300 000	-300 000
31.12.2022	2 556	256	33 474 127	33 476 939
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-31 431 551	-31 431 551
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	31 431 551	31 431 551
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 556	256	33 474 127	33 476 939

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2023

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART TOOMING	Juhatuse liige	31.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

United Partners Group OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud United Partners Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusale.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusale. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamus eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoortettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

31.05.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

United Partners Group OÜ (registrikood: 11019333) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	31.05.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 574 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 316 765
Kokku	32 891 086
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 891 086
Kokku	32 891 086

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 574 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 316 765
Kokku	32 891 086
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 891 086
Kokku	32 891 086

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6616450
E-posti aadress	info@unitedpartners.ee
Veebilehe aadress	www.unitedpartners.ee