



CF&S Estonia AS

KONSOLIDEERITUD ARUANNE 31.12.2022. a lõppenud majandusaasta kohta

Aadress:	Ahtri 12 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Registrikood:	10139213
Telefon:	+372 666 4400
E-post:	cfs@cfs.ee
Kodulehekülg:	www.cfs.ee
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2022 - 31.12.2022

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud bilanss.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Lisad konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele.....	10
Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod.....	16
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu.....	16
Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed	16
Lisa 5 Maksukohustised	17
Lisa 6 Lühi- ja pikaajalised nõuded	17
Lisa 7 Tütarettevõtted	18
Lisa 8 Materiaalne põhivara	18
Lisa 9 Immateriaalne põhivara.....	19
Lisa 10 Võlakohustised	20
Lisa 11 Viitvõlad	20
Lisa 12 Omakapital.....	20
Lisa 13 Müügitulu.....	21
Lisa 14 Kaubad ja teenused	22
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud.....	22
Lisa 16 Tööjõukulud	22
Lisa 17 Bilansivälised kohustised	22
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega.....	23
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	25
Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	28

TEGEVUSARUANNE

CF&S Estonia AS on 1997. a asutatud kontsern, mille tegevusaladeks on kaupade ekspedeerimine auto-, raudtee-, mere- ja õhutranspordiga, laevade agenteerimine ja prahtimine ning lao- ja jaotuslogistikateenuste osutamine.

Kontserni tütarettevõtted tegutsesid aruandekuupäeva seisuga Soomes, Lätis, Leedus, Poolas, Saksamaal, Hollandis, Küprosel, Valgevenes, Venemaal, Usbekistanis ja Kasahstanis. 2022. a asutati tütarettevõtte Hispaanias. Tulenevalt Venemaa alustatud Ukraina sõjast ning Venemaale ja Valgevene kehtestatud sanktsioonidest on 2023. a müüdud osalus Küprose tütarettevõttes, mis on Venemaa tütarettevõtte ainuosanik. Osaluse võõrandamine Valgevene tütarettevõttes viiakse lõpule juulis 2023.

Kontserni ettevõtted opereerivad oma konteiner- ja vagunipargiga ning emaettevõtte tegutseb lao-, tolliterminali- ja tollilaopidajana Tallinnas.

Emaettevõttele on väljastatud kvaliteedijuhtimissüsteemi ISO 9001:2008 ja 14001:2015 sertifikaadid.

CF&S Estonia AS-i konsolideerimisgrupi 2022. majandusaasta müügitulu moodustas 143,2 (2021: 106,7) mln eurot, puhaskasum 6,92 (2021: 4,87) mln eurot ning bilansimaht 46,8 (2021: 37,6) mln eurot.

Konsolideerimisgrupi kasum enne intresse, makse ja amortisatsiooni (EBITDA) oli 8,7 (2021: 6,0) mln eurot.

Äriühingu olulisemad finantssuhtarvud olid:	31.12.2022	31.12.2021
Ärikasumimarginaal, % <i>ärikasum / müügitulu x 100</i>	5,1	4,5
Puhaskasumimarginaal, % <i>puhaskasum / müügitulu x 100</i>	4,9	4,6
Omakapitali tootlus, % <i>puhaskasum / perioodi keskmine omakapital x 100</i>	34	26,2
Aktivate tootlus, % <i>puhaskasum / perioodi keskmised koguvard x 100</i>	16,5	13,0
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja <i>käibevarad / lühiajalised kohustised</i>	2,0	1,6

Seisuga 31. detsember 2022 töötas kontsernis 227 (31.12.2021: 210) töötajat ja emaettevõttes 121 (31.12.2021: 121) töötajat. Töötajatele arvestatud tasu üldsumma koos sotsiaalmaksudega oli 12,1 (2021: 9,3) mln eurot.

Kontserni investeringud moodustasid 0,3 (2021: 0,9) mln eurot. CF&S Estonia AS on 2023. a investeerinud vaguniparki, ostes ja rentides juurde raudtee veeremit.

2022. majandusaastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud. Samuti ei ole planeeritud arengu- ja uurimisväljaminekuid teha 2023. majandusaastal.

2022. majandusaastal on äriühingu tegevuseesmärkideks müügitulude, ärikasumi ja turuosa suurendamine.

CF&S Estonia AS-i konsolideerimisgrupi äritegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ei ole.

Dividendide maksmine toimub vastavalt emaettevõtte Baltic Maritime Logistics Group AS-i otsusele.

2022. a veebruaris alanud Vene-Ukraina sõda ning seejärel lääneriikide poolt Venemaale ja Valgevenele kehtestatud sanktsioonid avaldavad jätkuvalt mõju CF&S Estonia AS-i äritegevusele. Samuti on oluliselt vähenenud transiitkaupade maht läbi Balti riikide Ida suunas.

Esitatavates aruannetes toodud informatsiooni aluseks on kontsernisisene üksuste majandusnäitajate aruandlus, mida jälgitakse regulaarselt. Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Tiit Arus
Juhatuse esimees

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	2 160 256	1 310 470
Nõuded ostjate vastu	3	25 233 856	16 315 548
Muud nõuded	6	1 288 002	2 490 315
Viitlaekumised ja ettemaksed	4	4 809 560	5 193 968
Varud		1 747 263	266 219
Käibevara kokku		35 238 937	25 576 520
Põhivara			
Pikaajalised nõuded	6	3 491 389	3 247 816
Immateriaalne põhivara	9	137 295	612 559
Materiaalne põhivara	8	7 985 404	8 124 602
Põhivara kokku		11 614 088	11 984 977
VARAD KOKKU		46 853 025	37 561 497
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Võlakohustised	10	1 556 171	1 333 386
Ostjate ettemaksud		2 270 351	1 010 804
Võlad tarnijatele		10 386 030	11 082 600
Maksuvõlad	5	1 444 745	828 648
Viitvõlad ja tulevaste per. ettemakstud tulud	11	1 802 460	1 501 821
Lühiajalised kohustised kokku		17 459 757	15 757 259
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised võlakohustised	10	3 864 067	3 202 326
Pikaajalised kohustised kokku		3 864 067	3 202 326
KOHUSTISED KOKKU		21 323 824	18 959 585
Omakapital			
Aktsiakapital	12	110 000	110 000
Kohustuslik reservkapital		11 000	11 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		18 592 550	13 723 117
Aruandeaasta kasum		6 948 691	4 869 433
Realiseerimata kursivahed		-133 040	-111 638
OMAKAPITAL KOKKU		25 529 201	18 601 912
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		46 853 025	37 561 497

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes, skeem 1)

	Lisa	2022	2021
Müügitulu	13	143 170 059	106 708 544
Muud äritulud		227 485	321 348
Kaubad ja teenused	14	-118 816 886	-88 935 278
Muud tegevuskulud	15	-3 325 462	-2 453 427
Tööjõukulud			
Palgakulu		-9 492 397	-7 409 705
Sotsiaalmaks		-2 563 512	-1 864 302
Töötuskindlustus		-54 528	-32 510
Tööjõukulud kokku		-12 110 437	-9 306 517
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8, 9	-1 359 720	-1 208 468
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutusest		-218 765	-102 621
Muud ärikulud		-283 029	-202 072
Ärikasum		7 283 245	4 821 509
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		143 611	214 288
Intressikulud		-216 286	-284 193
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutusest		285 767	271 979
Muud finantstulud		0	71 498
Muud finantskulud		-16 570	-12 329
Finantstulud ja -kulud kokku		196 522	261 243
Kasum enne tulumaksustamist		7 479 767	5 082 752
Tulumaks		-531 076	-213 319
Aruandeaasta puhaskasum		6 948 691	4 869 433
sh emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		6 948 691	4 869 433

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

Aruandeaasta puhaskasum	6 948 691	4 869 433
Muu koondkasum		
Realiseerimata kursivahed	-21 402	7 730
sh emaettevõtte omanike osa muust koondkasumist	-21 402	7 730
Aruandeaasta koondkasum	6 927 289	4 877 163
sh emaettevõtte omanike osa aruandeaasta koondkasumist	6 927 289	4 877 163

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes, aasta kohta)

	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		7 283 245	4 821 509
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	8, 9	1 359 720	1 208 468
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		5 356	-133 225
Muud korrigeerimised		-117 574	-171 312
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-8 933 649	-11 463 417
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		1 456 831	8 132 446
Varude muutus		-1 481 044	-259 634
Kokku rahavood äritegevusest		-427 115	2 134 835
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-345 882	-660 991
Materiaalse põhivara müük		72 435	361 951
Kontsernikonto saldo muutus		1 202 506	-1 530 377
Antud laenud		-6 425	0
Antud laenude tagasimaksed		375 000	1 495 857
Saadud intressid		37 282	514 398
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1 334 916	180 838
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-157 846	-349 502
Saadud laenude tagasimaksed		-327 675	-1 082 328
Makstud intressid ja garantiitasud		-69 812	-305 590
Kontsernikonto saldo muutus		721 135	137 453
Makstud ettevõtte tulumaks		-228 820	-89 473
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-63 018	-1 689 440
Rahavood kokku		844 783	626 233
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		1 310 470	657 513
Raha ja rahalähendite muutus		844 783	626 233
Valuutakursside muutuste mõju		5 003	26 724
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		2 160 256	1 310 470

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku
Aaldo seisuga 31.12.2020	110 000	11 000	-119 368	13 723 117	13 724 749
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	7 730	4 869 433	4 877 163
Saldo seisuga 31.12.2021	110 000	11 000	-111 638	18 592 550	18 601 912
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	-21 402	6 948 691	6 927 289
Saldo seisuga 31.12.2022	110 000	11 000	-133 040	25 553 503	25 529 201

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 12.

Lisad konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandele

Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted

CF&S Estonia AS-i (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

A. Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab CF&S Estonia AS-i ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

2022. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad CF&S Estonia AS-i ja tema tütarettevõtete CF&S Finland OY, CF&S Latvia SIA, UAB CF&S Lithuania, CF&S Lithuania tütarettevõtte UP CF&S Bel, CF&S Poland Sp. z.o.o., CF&S Kazakhstan LLP, CF&S Netherland B.V., CF&S Cyprus Ltd, CF&S Cyprus tütarettevõtte OOO CF&S Russia ning CF&S Germany finantsnäitajad.

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

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna.

B. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised

varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega. Muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustiste kirjed (k.a selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber aruandekuupäeva kursi alusel;
- b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

C. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

D. Raha ja rahalähendid

Raha ja rahalähenditena kajastatakse 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 kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine piiranguid.

E. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuseks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle 1 aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalseid põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Raudteeveerem	3-5%
Sõidukid	20-25%
Muu materiaalne põhivara	25-50 %

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

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

F. Firmaväärtus ja muud immateriaalsed põhivarad

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse test viiakse läbi siis, kui esineb väärtuse võimaliku languse märke.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse kontserni sisemisest aruandlusest – firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse kontserni juhtkonna poolt sisemises aruandluses.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

Immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Kõikidel immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga. Juhul kui immateriaalne vara on tekkinud lepingulistest vm õigustest, ei ole vara kasulik eluiga pikem kui nende

lepinguliste õiguste kehtivusperiood, kuid võib olla sellest lühem kui ettevõtte planeerib vara kasutada lühema perioodi jooksul. Kui lepingulisi õigusi saab pikendada, võib immateriaalse vara kasulik eluiga hõlmata ka pikendatavat perioodi, eeldusel, et pikendamiseks ei ole vaja teha märkimisväärsed kulutusi.

Kui ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata immateriaalse vara kasulikku eluiga, amortiseeritakse see vara kuni 10 aasta jooksul, s.t. firmaväärtuse amortisatsioon on 10% aastas ja muu immateriaalse põhivara amortisatsioon 8-10% aastas. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortiseeritava immateriaalse põhivara lõppväärtuseks loetakse null, v.a juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandad osapooled on kohustunud vara välja ostma).

G. Varud

Varudena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus edasimüügiks hoitavad kaubad ning materjalid ja inventar, mida tarbitakse teenuste osutamisel.

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on kauba hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

H. Nõuded ostjate vastu

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

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

I. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis

hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

J. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

K. Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub sisemise intressimäära meetodit kasutades.

L. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

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

M. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõte

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalsed tulumaksukohustist kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Välismaal registreeritud tütarettevõtted

Vastavalt tulumaksuseadustele on ettevõtte puhaskasum, mida on korrigeeritud tulumaksuseaduses sätestatud ajutiste ja püsivate erinevustega Küprosel, Leedus, Poolas, Soomes, Kasahstanis, Venemaal ja Saksamaal tulumaksuga maksustatavad maksumäärades vastavalt 12,5%, 15%, 19%, 20%, 20%, 20% ja 29,9%.

Alates 2022. a on Hollandis tulumaks 15% esimeselt 395 000 eurosel kasumiosalt.

Lätis on ettevõtte tulumaksumäär 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumilt ning tulumaksu tasumise kohustus tekib üksnes väljakuulutatud dividendidelt.

Edasilükkunud tulumaks on kajastatud kohustisemeetodil kõigi aruandekuupäeval esinevate ajutiste erinevuste kohta varade ja kohustiste maksustamisbaasi ja nende bilansilise väärtuse vahel raamatupidamisarvestuses. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ainult siis, kui on tõenäoline, et tulevikus tekivad kasumid, mille arvelt saab edasilükkunud tulumaksuvara kasutada.

Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse lühiajalise kohustisena ja edasilükkunud tulumaksukohustis pikaajalise kohustisena.

N. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik teha vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha aktsionäridele väljamakseid.

O. Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Lisa 2 Raha ja pangakontod

Rahaliste vahendite paindlikumaks juhtimiseks, intressikulude ja laenuvajaduse vähendamiseks on Baltic Maritime Logistics Group'i kontsernis kasutusel kontsernikontod, CF&S Estonia AS ja osa tema tütarettevõtteid on oma pangakontodega nimetatud kontsernikontode liikmed. Kontsernikonto võimaldab grupi liikmetel neile kehtestatud limiidi ulatuses kasutada grupi vahendeid. Aruandeaastal kasutas CF&S Estonia AS lühiajaliselt grupi rahalisi vahendeid. Krediitiasutuse ees olevate kohustiste osas vastutavad kontsernikontos osalevad grupi ettevõtted solidaarselt.

31.12.2022 seisuga oli ettevõtte arvetel 971 809 (31.12.2021: 2 174 315) eurot, mis aruandekuupäeval oli antud lühiajaliseks laenuks kontserni ettevõtetele. Antud summa on kajastatud lühiajalise nõudena kontserni emaettevõtte vastu (vt lisa 6).

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	25 893 067	16 843 996
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-659 211	-528 448
Nõuded ostjate vastu kokku	25 233 856	16 315 548

2022. majandusaastal kanti kulusse lootusetuid debitoorseid võlgasid summas 7 965 (2021: 253 861) eurot ning laekus eelnevatel majandusaastatel kuluks kantud nõudeid 1 778 (2021: 570) eurot.

Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2022	31.12.2021
Tulevaste perioodide kulud	3 582 829	3 184 783
Maksude ettemaks	1 119 256	1 091 325
Muud viitlaekumised	107 475	917 860
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	4 809 560	5 193 968

Lisa 5 Maksukohustised

Maksuvõla liik	31.12.2022	31.12.2021
Sotsiaalmaks	603 043	433 715
Üksikisiku tulumaks	297 552	199 648
Ettevõtte tulumaks	732 383	129 075
Käibemaks	155 335	44 120
Muud maksuvõlad	99 627	45 489
Maksuvõlad kokku	1 887 940	852 047

Lisa 6 Lühi- ja pikaajalised nõuded

	Tagasimakse tähtaeg		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
	31.12.2022	jooksul	jooksul
Kontsernikonto nõue ¹ (lisa 18)	971 809	971 809	0
Edasilükkunud tulumaksu vara	363 149	0	363 149
Muud nõuded	3 442 847	316 193	3 126 654
Aktsiad	1 586	0	1 586
Kokku	4 779 391	1 288 002	3 491 389

	Tagasimakse tähtaeg		
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
	31.12.2021	jooksul	jooksul
Kontsernikonto nõue ¹ (lisa 18)	2 174 315	2 174 315	0
Edasilükkunud tulumaksu vara	65 535	0	65 535
Muud nõuded	3 496 695	316 000	3 180 695
Aktsiad	1 586	0	1 586
Kokku	5 738 131	2 490 315	3 247 816

¹ Deebitor tasub nõudelt intressi turu keskmises või sellele lähedases määras. Juhatus ei avalda täpseid intressimäärasid, kuna loeb need ärisaladuseks.

Nõuete täitmise tähtajad olid 31.12.2021 seisuga aastatel 2021-2025 ning 31.12.2022 seisuga aastatel 2022-2025.

Lisa 7 Tütarettevõtted

	Asukohariik	Osalus invest. objekti omakapitalis aasta alguses	Osalus invest. objekti omakapitalis aasta lõpus
CF&S Latvia SIA	Läti	1 474 106	2 029 813
CF&S Poland Sp.z.o.o.	Poola	-45 592	335 261
CF&S Lithuania UAB	Leedu	174 553	1 009 107
CF&S Finland OY	Soome	-767 854	-881 742
TOO CF&S Kazakhstan	Kasahstan	390 244	505 804
CF&S Netherlands B.V.	Holland	-456 556	-533 372
CF&S Cyprus Ltd	Küpros	473 658	464 447
OOO CF&S Russia¹	Venemaa	556 668	1 327 079
UP CF&S Bel²	Valgevene	64 947	61 713
OOO CF&S Uzbekistan	Usbekistan	15 132	10 151
CF&S Germany GmbH³	Saksamaa	0	-144 991
CF&S Transport & Logistics Spain S.L.U³	Hispaania	0	3 000

¹ OOO CF&S Russia ainuomanik on CF&S Cyprus Ltd.

² UP CF&S Bel ainuomanik on CF&S Lithuania UAB.

³ Aruandeaastal asutati tütarettevõtted CF&S Germany GmbH ja CF&S Transport & Logistics Spain S.L.U.

Emaettevõtte osalus kõikides teistes tütarettevõtetes nii aasta alguses kui aasta lõpus moodustas 100%.

Kõikide ettevõtete põhitegevusala on kaupade ekspedeerimine.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020			
Soetusmaksumus	13 574 793	0	13 574 793
Akumuleeritud kulum	-5 842 351	0	-5 842 351
Jääkmaksumus	7 732 442	0	7 732 442
2021. a toimunud muutused			
Kursivahe soetusmaksumuses	224 059	0	224 059
Ostud ja parendused perioodi jooksul	571 900	327 017	898 917
Müügid jääkmaksumuses	-74 639	0	-74 639
Amortisatsioonikulu	-656 177	0	-656 177

Saldo seisuga 31.12.2021

Soetusmaksumus	13 884 699	327 017	14 211 716
Akumuleeritud kulum	-6 087 114	0	-6 087 114
Jääkmaksumus	7 797 585	327 017	8 124 602

2022. a toimunud muutused

Kursivahe soetusmaksumuses	343 050	-38	343 012
Ostud ja parendused perioodi jooksul	326 781	6 962	333 743
Müügid jääkmaksumuses	-77 791	0	-77 791
Amortisatsioonikulu	-737 143	0	-737 143
Ümberliigitamised	327 017	-327 017	0
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-986	0	-986

Saldo seisuga 31.12.2022

Soetusmaksumus	14 705 299	6 924	14 712 256
Akumuleeritud kulum	-6 726 819	0	-6 726 819
Jääkmaksumus	7 978 480	6 924	7 985 404

2022. a müüdi põhivara müügihinnas 72 435 (2021: 361 951) eurot.

Aruandekuupäeva seisuga on kontserni juhtkond hinnanud, kas esineb põhivara väärtuse langusele viitavaid indikatsioone, mille tulemusena peaks põhivara väärtust alla hindama. Juhtkonna hinnangul ei esine indikatsioone, mis tingiks põhivara väärtuse allahindluse kajastamise vajaduse seisuga 31.12.2022.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu	Ettemaks	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2020	1 066 161	95 462	0	1 161 623
Soetus		3 024	0	3 024
Aruandeaasta amortisatsioon	-533 080	-19 211	0	-552 291
Jääkväärtus 31.12.2021	533 081	79 478	0	612 559
Kursivahe soetusmaksumuses	0	-49	0	-49
Soetus	0	78 101	69 353	147 454
Aruandeaasta amortisatsioon	-533 081	-20 235	0	-553 316
Mahakandmised	0	0	-69 353	-69 353
Jääkväärtus 31.12.2022	0	137 295	0	137 295

Firmaväärtus on tekkinud osaluste omandamisest erinevates äriühingutes.

Aruandekuupäeva seisuga on kontserni juhtkond hinnanud, kas esineb firmaväärtuse langusele viitavaid indikatsioone, mille tulemusena peaks firmaväärtust alla hindama. Juhtkonna hinnangul ei esine indikatsioone, mis tingiks firmaväärtuse allahindluse kajastamise vajaduse seisuga 31.12.2022.

Lisa 10 Võlakohustised

	Saldo 31.12.2022	Tagasimakse tähtaeg	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Kohustised krediidasutuste ees ¹	300 000	100 000	200 000
Kapitalirendi kohustised ¹	253 364	44 956	208 408
Kontsernikonto kohustis (lisa 18)	1 171 135	1 171 135	0
Muud kohustised	3 695 739	240 080	3 455 659
Kokku	5 420 238	1 556 171	3 864 067

	Saldo 31.12.2021	Tagasimakse tähtaeg	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Kohustised krediidasutuste ees ¹	562 000	262 000	300 000
Kapitalirendi kohustised ¹	313 017	127 733	185 284
Kontsernikonto kohustis (lisa 18)	450 000	450 000	0
Muud kohustised	3 210 695	493 653	2 717 042
Kokku	4 535 712	1 333 386	3 202 326

¹ Äriühing on sõlminud kohustislepingud turu keskmiste või sellest soodsamate intressidega. Juhatus ei avalda intresside täpset suurust kuna loeb need ärisaladuseks.

Kõik ettevõtte võlakohustised on eurodes. Informatsioon võlakohustiste tagatiste kohta on toodud lisas 17. Kohustised krediidasutuste ees on tähtajaga 2025. a.

2022. a oli ruumide kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 2 103 696 (2021: 1 676 323) eurot.

Lisa 11 Viitvõlad

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad töövõtjatele	1 057 644	1 122 448
Intressivõlad	173 512	1 536
Muud võlad	571 304	377 837
Viitvõlad kokku	1 802 460	1 501 821

Lisa 12 Omakapital

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	110 000	110 000
Aktsiate arv (tk)	11 000	11 000
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	10	10

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2022. a moodustab 25 541 241 (31.12.2021: 18 592 550) eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 5 108 200 (2021: 3 715 302) eurot. Seega saab dividendidena välja maksta 20 433 000 (2021: 14 881 555) eurot.

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

Lisa 13 Müügitulu

CF&S Estonia AS konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2022	2021
Ekspedeerimine	125 643 277	94 209 791
Lao- ja terminaliteenused	4 394 037	3 414 442
Agenteerimine	3 383 242	3 707 218
Raudteeveod	2 686 044	1 996 149
Muud teenused	7 063 459	3 380 944
Kokku	143 170 059	106 708 544

CF&S Estonia AS-i konsolideeritud müügitulu jaguneb riikide ja geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2022	2021
Eesti	41 152 978	30 328 863
Leedu	19 845 436	18 600 457
Poola	10 323 379	7 729 388
Saksamaa	9 130 907	4 865 241
Soome	3 794 656	4 810 382
Läti	3 228 516	1 781 491
Holland	2 954 340	6 177 293
<i>teised Euroopa Liidu liikmesriigid</i>	7 234 597	7 436 085
Kasahstan	8 210 156	4 320 813
Hiina	6 229 905	3 035 868
Ameerika Ühendriigid	4 109 347	930 870
<i>Kolmandad riigid</i>	26 955 842	16 691 793
Kokku	143 170 059	106 708 544

Lisa 14 Kaubad ja teenused

	2022	2021
Müügieesmärgil ostetud kaubad	331 137	929 913
Müügieesmärgil ostetud teenused	105 212 099	78 984 069
Üür ja rent	1 617 109	1 406 491
Muud põhitegevusega seotud teenused	11 656 541	7 614 805
Kaubad ja teenused kokku	118 816 886	88 935 278

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

	2022	2021
Üür ja ruumide haldusega seotud kulud	712 970	426 149
Arvuti- ja tarkvarakulu	377 853	252 286
Reklaamikulud	253 539	126 978
Mitmesugused bürookulud	198 125	185 407
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest arvetest	174 608	363 754
Muud teenused	1 185 899	831 948
Muud tegevuskulud	422 468	266 905
Mitmesugused tegevuskulud kokku	3 325 462	2 453 427

Lisa 16 Tööjõukulud

	2022	2021
Palgakulu	9 492 397	7 409 705
Sotsiaalmaksud	2 618 040	1 896 812
Kokku tööjõukulud	12 110 437	9 306 517
Töötajate keskmine arv	227	210
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 17 Bilansivälised kohustised

CF&S Estonia AS osutab kaupade hoiustamise teenust. Vastutaval hoiul olevate kaupade väärtus on varieeruv, kindlustustagatis on mitte vähem kui 1 mln eurot.

Krediidiasutus on väljastanud Maksu- ja Tolliametile garantiikirja summas 0,25 mln eurot, millega tagatakse tollivõla üldtagatisest tulenevaid CF&S Estonia AS-i kohustisi MTA ees. CF&S Estonia AS on sõlminud krediidiasutusega omakorda samas ulatuses garantiilepingu.

Krediidiasutus on väljastanud eesti ettevõttele garantiikirja summas 0,15 mln eurot, millega tagatakse CF&S Estonia AS-i kohustisi eesti ettevõtte ees. CF&S Estonia AS on sõlminud krediidiasutusega omakorda samas ulatuses garantiilepingu.

CF&S Estonia AS -i emaettevõtte on väljastanud krediidasutusele garantii summas 0,43 mln eurot, millega tagatakse CF&S Estonia AS-i kohustisi krediidasutuse ees. CF&S Estonia AS tasub emaettevõttele väljastatud garantii eest garantiitasu.

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

Emaettevõtte: Baltic Maritime Logistics Group AS, Eesti Vabariik.

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning nendega seotud ettevõtted;
- punktis c nimetatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Konsolideerimisgrupi tütaretevõtete juhatuse liikmetele makstud tasusid kontsern ei avalda, kuna loeb need ärisaladuseks.

Kontserni kuuluvad äriühingud on majandusaastal ostnud ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2022		2021	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtte	253 750	18 169	188 047	18 402
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	4 659 554	4 677 255	4 296 286	3 213 383
Teenuste ost-müük kokku	4 913 304	4 695 424	4 484 333	3 231 785

Nõuete saldod seotud osapooltega:

	31.12.2022	31.12.2021
Emaettevõtte (lisa 6)	94	179
Samasse kons. gruppi kuuluvad ettevõtted	458 194	484 817
Kontsernikonto (lisa 6)	971 809	2 174 315
Nõuded kokku	1 430 097	2 659 311

Kohustiste saldod seotud osapooltega:

Emaettevõtte (lisa 10)	81 295	64 848
Samasse kons. gruppi kuuluvad ettevõtted (lisa 10)	1 266 549	690 515
Kontsernikonto (lisa 10)	1 171 135	450 000
Kohustised kokku	2 518 979	1 205 363

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023 a. teises kvartalis müüdi osalus CF&S Cyprus Ltd's ja seega ka selle tütarühingus OOO-s CF&S Russia.

Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	153 759	21 075
Nõuded ostjate vastu	18 154 932	11 551 908
Muud nõuded	660 746	1 258 578
Viitlaekumised ja ettemaksed	1 599 778	2 327 270
Varud	218 082	257 598
Käibevara kokku	20 787 297	15 416 429
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	15 357 797	16 177 220
Materiaalne põhivara	4 361 140	4 746 555
Immateriaalne põhivara	66 957	70 782
Põhivara kokku	19 785 894	20 994 557
VARAD KOKKU	40 573 191	36 410 986
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustised		
Võlakohustised	1 300 225	379 839
Võlad tarnijatele	6 232 617	6 921 040
Maksuvõlad	825 366	598 738
Viitvõlad ja tulevaste perioodide ettemakstud tulud	1 066 354	1 171 594
Lühiajalised kohustised kokku	9 424 562	9 071 211
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised võlakohustised	338 765	448 521
Pikaajalised kohustised kokku	338 765	448 521
KOHUSTISED KOKKU	9 763 327	9 519 732
Omakapital		
Aktsiakapital	110 000	110 000
Kohustuslik reservkapital	11 000	11 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	26 770 254	22 760 478
Aruandeaasta kasum	3 918 610	4 009 776
OMAKAPITAL KOKKU	30 809 864	26 891 254
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	40 573 191	36 410 986

Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

(skeem 1)

	2022	2021
Müügitulu	76 993 944	60 478 945
Muud äritulud	106 799	221 081
Kaubad ja teenused	-62 493 313	-49 162 356
Muud tegevuskulud	-1 359 217	-1 183 964
Tööjõukulud		
Palgakulu	-5 681 242	-4 524 821
Sotsiaalmaks	-2 002 112	-1 464 813
Töötuskindlustus	-42 356	- 30 341
Tööjõukulud kokku	-7 725 710	-6 104 957
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-584 885	-486 018
Muud ärikulud	-338 584	-46 277
Ärikasum	4 599 034	3 716 454
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud ja -kulud	262 424	303 047
Muud finantstulud ja -kulud	-942 848	-9 725
Finantstulud ja -kulud kokku	-680 424	293 322
Kasum enne tulumaksustamist	3 918 610	4 009 776
Aruandeaasta puhaskasum	3 918 610	4 009 776

Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	4 599 034	3 716 454
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	584 885	486 018
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	13 435	-125 178
Muud korrigeerimised	-183 954	-98 267
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 708 121	-8 954 609
Varude muutus	39 516	-257 598
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-715 623	5 426 956
Kokku rahavood äritegevusest	-1 370 828	193 776
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-235 719	-527 178
Materiaalse põhivara müük	52 557	339 814
Kontsernikonto saldo muutus	1 155 547	-816 565
Tütaretevõtte soetus	-178 000	-100 000
Antud laenud	-1 550 000	-455 000
Antud laenude tagasimaksed	1 318 466	1 588 182
Saadud intressid	192 598	615 525
Kokku rahavood investeerimistegevusest	755 449	644 778
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosamaksete tagasimaksed	-137 007	-337 403
Saadud laenude tagasimaksed	-262 000	-648 731
Makstud intressid ja garantiitasud	-24 065	-38 411
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	748 063	-1 024 545
Rahavood kokku	132 684	-185 991
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	21 075	207 066
Raha ja rahalähendite muutus	132 684	-185 991
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	153 759	21 075

Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(aasta kohta)

	Aksia- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020	110 000	11 000	22 760 478	22 881 478
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	4 009 776	4 009 776
Saldo seisuga 31.12.2021	110 000	11 000	26 770 254	26 891 254
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	3 918 610	3 918 610
Saldo seisuga 31.12.2022	110 000	11 000	30 688 864	30 809 864

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember 2022 järgmine:

	2022	2021
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital:	30 809 864	26 891 254
Tütarettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-10 279 055	-10 101 055
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	4 998 392	1 811 713
Kokku	25 529 201	18 601 912

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

CF&S Estonia AS (registrikood: 10139213) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT ARUS	Juhatuse liige	30.06.2023
ILJA POLJAKOV	Juhatuse liige	30.06.2023
HANNES MÄND	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

CF&S Estonia AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud CF&S Estonia AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet, 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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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 auditiarvamuse 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/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/

Merili Nõmme

Vandeaudiitori number 733

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117, Tallinn, Eesti

30.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

CF&S Estonia AS (registrikood: 10139213) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	30.06.2023
MERILI NÕMME	Vandeaudiitor	30.06.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	64444817	83.70%	Jah
Kaubaladude töö	52101	4024043	5.23%	Ei
Mere-lastiveo organiseerimine, laevade agenteerimine	52292	2129395	2.77%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6664400
Faks	+372 6664444
E-posti aadress	cfs@cfs.ee
Veebilehe aadress	www.cfs.ee