

YAICO AS

*Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta kohta*

Ärinimi	Yaico AS
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2022
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2022
Äriregistri number	10007204
Aadress	Väike-Männiku 3 11216 Tallinn
Asukohamaa	Eesti Vabariik
Telefon	+372 6799 080
Faks	+372 6799 081
Põhitegevusala	Kinnisvara üürile andmine ja käitus
Juhatuse liige	Ivar Paplavskis
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2. Kasumi jaotamise ettepanek 3. Aktsionäride nimekiri 4. Tegevusalade loetelu

SISUKORD

SISUKORD.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	7
KONSOLIITUD RAHAVOOGUDE ARUAN.....	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....	10
LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISIKIJUHTIMINE	27
LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID	32
LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU	32
LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED	32
LISA 6. VARUD.....	32
LISA 7. KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ETTEVÕTTED	33
LISA 8. RENDILEPINGUD (IFRS 16).....	33
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA	34
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA.....	35
LISA 11. MAKSUVÕLAD.....	36
LISA 12. MUUD VÕLAD.....	36
LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED	37
LISA 14. AKTSIAKAPITAL	38
LISA 15. RESERVID	38
LISA 16. MÜÜGITULU	38
LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU.....	40
LISA 18. TURUSTUSKULUD.....	40
LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD.....	40
LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD	41
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD.....	41
LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	41
LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA.....	42
LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED.....	42
LISA 25. LIKVIIDSUS.....	42
LISA 26. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	43
JUHATUSE ALLKIRJAD.....	47
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	48
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	49
ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI	50
TEGEVUSALADE LOETELU	51

YAICO AS

TEGEVUSARUANNE

Yaico AS konsolideerimisgrupi moodustavad emaettevõtte Yaico AS ning selle kaks tütarettevõtet – Bauroc AS ning Aliteka UAB.

Yaico kontserni põhitegevuseks on poorbetootoodete tootmine ja müük oma 100%-lise tütarettevõtte Bauroc AS kaudu. Bauroc AS on Eesti äriühing, kes esitab, nagu ka Yaico AS, regulaarselt konsolideeritud majandusaasta aruandeid.

Eelneval, 2021 majandusaastal asutatud tütarfirma Aliteka UAB omandas 2022. aasta alguses Leedus Matuizose asulas tootmiskompleksi, mis koosneb poorbetooni, silikaadi ja kuivsegude tehastest. 2022 aasta kevadel alustas Aliteka UAB Matuizoses tootmistgevusega. Aliteka UAB valmistoodangu müük toimub läbi Bauroc UAB, kes vahendab ka teiste Yaico/Bauroc gruppi kuuluvate tehaste toodangut Leedu turul.

Emaettevõtte Yaico AS põhitegevusala on peakontorite tegevus, kõrvaltegevusalad on enda või renditud kinnisvara üürile andmine ja käitus ning merekalapüük rannikuvetes.

Kontserni müügitulu 2022. aastal oli 61,5 mln eurot (40 mln eurot 2021. aastal). Müügitulu kasv oli aruandeaastal 54% võrreldes 25% kasvuga eelneval 2021. aastal. Kontserni majandustulemust mõjutas positiivselt ehitusturu aktiivsus kõikidel peamistel sihtturgudel. Omatoodete osakaal aruandeaasta konsolideeritud käibest moodustas 80% (2021. aastal 73%). Konsolideeritud müügitulust 21% oli müük Eestis ja 79% eksport, võrreldes 2021. aastaga Eesti müügikäive suurenes, aga osakaal kogu käibest vähenes 5%. Poorbetootoodete müüginahud kasvasid 2022. aastal võrreldes eelneva perioodiga nii ettevõtte põhiturgudel Baltkumis kui Skandinaavias.

Yaico kontsern teenis 2022. aastal 15,9 mln eurot (11,8 mln eurot 2021. aastal) brutokasumit, turustuskulud moodustasid 9 mln eurot (7,2 mln eurot 2021. aastal) ja üldhalduskulud 3,3 mln eurot (2,4 mln eurot 2021. aastal). Kokkuvõttes teenis kontsern 3,6 mln eurot ärikasumit (1,5 mln eurot ärikasumit 2021. aastal). 2022. aasta amortisatsioonikulu kokku oli 3,6 mln eurot, mis teeb aruandeaasta EBITDA summaks 7,1 mln eurot. Eelneval majandusaastal oli EBITDA summa 3,7 mln eurot, mis sisaldas Ahtme tehase kinnistu müügi allahindlusest tulenevat erakorralist kulu summas 0,65 milj eurot. Brutokasumi rentabluseks kujunes 2022. aastal 26%, mis on mõnevõrra madalam, kui 29% eelneval 2021. aastal. Kontserni bilansimaht oli aastalõpu seisuga 70 mln eurot (41 mln eurot 2021. aasta lõpus) ja omakapital moodustas sellest 25% (31% 2021. aasta lõpus).

Skandinaavia partneritega arveldatakse nende riikide kohalikus valuutas. Võimalik risk valuutakursi kõikumisest tekib arveldamisest Rootsi ja Taani kroonides, kuid nimetatud riikide osakaal ei ole suhtes kogu müüki nii suur, et kursimuudatused avaldaksid olulist mõju kontserni majandustegevusele. Taani kroon on euro suhtes püsitud stabiilne pikema aja vältel. Rootsi krooni kurss euro suhtes nõrgenes aruandeaastal 6,3% võrra, mis on juba oluline muudatus. Samas on ülespoole korrigeeritud ka müügihindasid. Valuutarisk hankijatega tehingutes on minimaalne, sest kõik peamised hankijad on kohalikud Eesti või siis eurotsooni kuuluvate riikide ettevõtted.

Pikaajalise laenu intressimäär on seotud 6 kuu EURIBORiga, mis oli pikka aega negatiivne, kuid hakkas 2022. aastal kerkima muutudes positiivseks aruandeaasta maikuus ning kerkis aasta lõpuks 2,7% tasemele. Kuna prognooside kohaselt kerkivad baasintressid jätkuvalt ka 2023. aastal, siis mõjutab see Bauroc kontserni poolt makstavat intressikulu. 1% baasintressi kasv suurendab pikaajaliste laenude intressikulu ca 247 tuh euro võrra aastas.

Põhivarade kulum 2022. aastal oli 3,6 mln eurot (2,2 mln eurot 2021. aastal) ja põhivarad moodustasid aruandeaasta lõpu seisuga 73% bilansimahust. Suurim investeering oli seotud poorbetooni, silikaadi ja kuivsegude tehaste tootmiskompleksi omandamisega Leedus Matuizose asulas. Teine oluline investeering oli seotud Lätis Ogres asuva poorbetootoodete tehase tootmismahude kasvatamise ja automatiseerimisega. Eesti tehases oli investeeringute põhifookus suunatud protsesside digitaliseerimise valdkonda. Arendustegevusega kaasnenud väljaminekud kajastati jooksva perioodi kuludes.

YAICO AS

tuhandetes eurodes	2022	2021
Müügitulu	61 505	40 040
Brutokasum	15 942	11 755
Ärikasum (-kahjum)	3 563	1 537
Aruandeaasta kasum	1 727	-55
EBITDA	7 127	3 722
Müügitulu kasv %	54%	27%
Brutokasumi määr müügitulust, %	26%	29%
Ärikasumi (-kahjumi) määr müügitulust, %	6%	4%
EBITDA määr müügitulust, %	12%	9%
Varade tootlus, %	6%	4%
Omakapitali osakaal, %	25%	31%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,82	0,81

*2021. aasta ärikahjum ja EBITDA sisaldavad allahindluse kulu seisvate põhivarade müügist summas 0,65 milj eurot.

EBITDA = Ärikasum (-kahjum) + Kulum

Müügitulu kasv = (Müügitulu 2022 - Müügitulu 2021) / Müügitulu 2021

Brutokasumi määr müügitulust = Brutokasum / Müügitulu

Aruandeaasta ärikasumi (-kahjumi) määr müügitulust = Ärikasum (-kahjum) / Müügitulu

EBITDA määr müügitulust = EBITDA / Müügitulu

Varade tootlus = Ärikasum (-kahjum) / Perioodi keskmised varad kokku

Omakapitali osakaal = Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara kokku / Lühiajalised kohustused kokku

Kontserni põhiturudel Baltikumis prognoosib ettevõtte juhtkond 2023. aastaks müügiimahtude langust. Sellele asjaolule viitab ehitusturu langus aruandeaasta viimases kvartalis ning väljastatud ehituslubade arvu kahanemine. Skandinaavia suunal näeme suurimat võimalikku langust Rootsi turul tingituna kinnisvara sektori kehvast olukorrast tervikuna. Taani turgu mõjutavad samuti nii kallimad intressimäärad kui ka ehitushinna indeksi tõus, mis on olnud Baltikumiga võrreldes siiski madalam. Väljaspool põhiturge Baltikumis ja Skandinaavias jätkame müügitugevust Saksamaal ja Šveitsis. Andja tehase logistiliselt hea paiknemine Kunda sadama suhtes on võimaldanud toodangut müüa meritsi ka kaugematesse riikidesse, lisaks Taanile ka Islandile. Omades nüüd tehast Leedus, keskendume 2023. aastal ühe täiendava sihtriigina Poola turule, kus poorbetoon on laialt tuntud ja kasutusel olev materjal ning kuhu oleme varasemalt oma toodangut turustanud.

Alates 2022. aastast lisaks bauroc-poorbetoonile tootevalikusse lisandunud silroc-silikaattooted aitavad üldist müügiimahtude langust mõnevõrra kompenseerida.

Terviklik tootesortiment ning müügiturgude lai geograafia lubavad ka veidi turbulentsematel aegadel Yaico kontsernil tervikuna vaadata tulevikku optimismiga.



Ivar Paplavskis
Juhatuse liige

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(tuhandetes eurodes)	Lisad	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	3	849	742
Nõuded ostjate vastu	4	2 819	2 403
Muud nõuded ja ettemaksed	5	2 780	711
Varud	6	12 219	4 290
Kokku käibevara		18 667	8 145
Pikaajalised nõuded		6 827	3 800
Kinnisvarainvesteeringud		570	936
Materiaalne põhivara	9	40 004	24 004
Immateriaalne põhivara	10	4 048	4 083
Kokku põhivara		51 450	32 823
KOKKU VARAD		70 117	40 968
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	13	9 256	1 603
Võlad hankijatele		10 002	6 091
Ostjate ettemaksed		747	366
Maksuvõlad	11	1 434	1 012
Muud võlad	12	1 230	942
Kokku lühiajalised kohustused		22 669	10 014
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	13	24 809	15 706
Muud pikaajalised võlad		4 971	2 803
Kokku pikaajalised kohustused		29 780	18 509
KOKKU KOHUSTUSED		52 450	28 523
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	14	10 003	10 003
Kohustuslik reservkapital		6	6
Vabatahtlik reservkapital		10 000	10 000
Jaotamata kasum		-2 510	-7 725
Kokku emettevõtte omanikele kuuluv omakapital		17 500	12 284
Vähemusosalus		167	160
KOKKU OMAKAPITAL		17 667	12 445
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		70 117	40 968

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2022	2021
Müügitulu	16	61 505	40 040
Müüdnud toodangu kulu	17	-45 563	-28 285
Brutokasum		15 942	11 755
Turustuskulud	18	-8 965	-7 242
Üldhalduskulud	19	-3 322	-2 437
Muud äritulud		43	84
Muud ärikulud		-135	-623
Ärikasum		3 563	1 537
Finantstulud	20	0	0
Finantskulud	20	-1 748	-1 588
Neto finantstulud (-kulud)		-1 748	-1 588
Kasum enne tulumaksustamist		1 815	-51
Tulumaksukulu		-82	0
Aruandeaasta puhaskasum		1 734	-51
sh emaettevõtte omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)		1 727	-55
sh vähemusosaluse osa puhaskasumist (-kahjumist)		7	4

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum		1 734	-51
Korrigeringid:			
Põhivara kulum ja allahindlused	17,18,19	3 564	2 185
Kasum/kinnisvarainvesteeringute müügist		-24	0
Kasum-/kahjumimateriaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-21	609
Kahjumantud laenude mahakandmisest		0	223
Muud mitterahalised tehingud		10	243
Intressikulud	20	1 525	1 334
Intressitulud		-196	-125
Valuutakursi muutused		213	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-2 257	-736
Varude muutus		-7 928	-1 035
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		4 555	3 107
Kokku rahavood äritegevusest		1 174	5 754
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-13 235	-3 596
Lakunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		62	1 033
Lakunud kinnisvarainvesteeringute müügist		390	0
Antud laenud		-3 110	-1 880
Antud laenude tagasimaksed		50	280
Makstud dividendid		-200	0
Lakunud intressid		0	3
Kokku rahavood investeerimisest		-16 044	-4 161
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST			
Saadud laenud		21 713	6 250
Tagasi makstud laenud	13	-5 255	-6 483
Kapitalirendi tagasimaksed		-403	-326
Makstud intressid		-1 078	-1 123
Kokku rahavood finantseerimisest		14 978	-1 682
Puhas rahavoog		108	-88
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		742	830
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		849	742

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Kokku emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	Vähemusosalus	Kokku omakapital
	Aktiikapital	Vabatahtlik reservkapital	Kohustuslik reservkapital	Dividendid	Jaotamata kasum (-kahjum)			
Saldo seisuga 31.12.2020	10 003	0	6	0	2 330	12 340	156	12 496
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	0	-55	-55	4	-51
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	0	0	-55	-55	4	-51
Saldo seisuga 31.12.2021	10 003	10 000	6	0	-7 725	12 284	161	12 445
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	-200	1 727	1 527	7	1 534
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	0	3 689	3 689	0	3 689
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	0	-200	5 416	5 216	7	5 223
Saldo seisuga 31.12.2022	10 003	10 000	6	-200	-2 310	17 500	168	17 667

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ARUANDEV ÜKSUS

Yaico AS on Eestis tegutsev äriühing. Äriühingu registreeritud aadress on Väike-Männiku 3, Tallinn. Yaico AS kontserni 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande hõlmab Yaico ASi ja tema tütarettevõtteid (koos nimetatuna „kontsern”). Kontserni põhitegevuseks on poorbetoontoodete tootmine ja müük. Osalused tütarettevõtetes on esitatud käesoleva aruande lisas 7.

LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED

ARVESTUSE ALUSED

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on juhatus kinnitanud 14.07.2023. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma emaettevõtte nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on ettevõtte arvestusvaluuta. Aruanded on ümardatud lähima tuhandeni, v.a juhul, kui sellele on viidatud teisiti.

OLULISED HINNANGUD JA OTSUSTUSED

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on juhatus kasutanud hinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad kontserni arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustuste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Hinnangud ja eeldused

Varude neto realiseerimisväärtuse hindamine

Kontserni arvestuspõhimõtete kohaselt kajastatakse varud soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Sellest lähtuvalt tuleb juhtkonnal hinnata varude väärtust, kui esineb indikatsioone, et varude väärtus võib olla langenud alla nende soetusmaksumuse. Sellisel juhul hinnatakse varud alla nende neto realiseerimisväärtuseni, s.o hinnangulise müügihinnani, millest on lahutatud müügivalmidusse viimiseks tehtavad kulutused.

Varude hindamiseks viiakse läbi inventuur, mille käigus tuvastatakse esmalt varude füüsiline olemasolu ning seejärel hinnatakse varude kvaliteeti visuaalsel vaatlusel. Selliste varude puhul, millel on säilivustähtaeg kontrollitakse ka seda. Juhul, kui varud ei ole enam kasutuskõlblikud, siis hinnatakse nende väärtus nulli ja kantakse maha. Kui tuvastatakse probleeme toodete kvaliteedis, siis võimalusel kas parandatakse või vahetatakse katkised tooted ning sellega seonduvad kulud kajastatakse perioodi kuluna. Kui parandamine või vahetamine ei ole mõistlik, siis hinnatakse varude väärtus alla selliselt, et see ei ületaks neto realiseerimismaksumust.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Tegelik kasutusaeg võib osutuda mõnevõrra pikemaks või lühemaks kui varade hinnanguline eluiga. Kui amortisatsiooni arvestamise perioodi lühendada 10% võrra, suureneks aastane amortisatsioonikulu 356 tuhande euro võrra.

ÕIGLASE VÄÄRTUSE MÕÖTMINE

Mitmete kontserni arvestuspõhimõtete rakendamine ja info avalikustamine nõuab õiglase väärtuse mõõtmist nii finants- kui ka mittefinantsvarade ja -kohustuste jaoks. Vara või kohustuse õiglase väärtuse mõõtmisel kasutab kontsern nii palju kui võimalik jälgitavaid turuandmeid. Õiglased väärtused liigitatakse erinevatele õiglase väärtuse hierarhia tasemetele lähtudes õiglase väärtuse hindamismeetodites kasutatud sisenditest järgmiselt:

- 1. tase - identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase - muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on klassifitseeritud tasemele 1, mis on vara või kohustuse jaoks jälgitavad kas otse (st hinnad) või kaudselt (st tuletatud hindadest);
- 3. tase - vara või kohustuse sisendid, mis ei baseeru jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Informatsioon finantsinstrumentide õiglase väärtuse kohta on avalikustatud lisas 2.

KONSOLIDEERIMINE

Äriühendused sõltumatute osapoolte vahel ja firmaväärtuse teke

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka "netovara") nende õiglases väärtuses kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Soetusmaksumuse hulka ei loeta äriühendusega seotud tehingukulud (v.a soetamiseks emiteeritud võla- või omakapitaliinstrumentidega seotud kulud) ning need kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid kontserni perioodi kasumis või kahjumis ning tekkinud firmaväärtust kontserni finantsseisundi aruandes.

Positiivne firmaväärtus on summa, mille võrra kontserni omandatud osaluse soetusmaksumus on suurem omandatud netovara õiglasest väärtusest, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varaobjektide eest, mida ei ole võimalik teistest eristada ja eraldi arvele võtta. Positiivne firmaväärtus on seotud raha teeniva üksuse või nende grupiga ning seda ei amortiseerita, vaid iga aruandeperioodi lõpus viiakse läbi raha teeniva üksuse kaetava väärtuse test. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused (vt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõte).

Negatiivne firmaväärtus tekib juhul, kui omandatud osaluse soetusmaksumus on väiksem omandatud netovara õiglasest väärtusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis tuluna.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kontserni poolt kontrollitavad majandusüksused. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta on avatud või tal on õigus muutuva le sissetulekule oma osalusest investimisobjektis ja tal on võime

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

seda sissetulekut mõjutada võimu kaudu selle majandusüksuse üle. Tütarettevõtteid konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes rida-realt alates kuupäevast, mil kontroll nende üle algab kuni kuupäevani, mil kontroll lõpeb.

Kontrolli kaotus tütarettevõtte üle

Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetatakse kõigi tütarettevõtte varade ja kohustuste ning omakapitali komponentide kajastamine. Tulemusena tekkiv kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes. Järelejäänud osalus endise tütarettevõtte üle hinnatakse kontrolli kaotamise hetkel selle õiglasesse väärtusesse.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kontsernisisised saldod ja tehingud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid, mis on tekkinud kontsernisisestest tehingutest, on elimineeritud. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samamoodi kui realiseerimata kasumid, kuid ainult ulatuses, mille osas puuduvad tõendid vara väärtuse languse kohta.

Vähemusosalus

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

INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTTETESSE EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA ARUANNETES

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes (esitatud Lisas 26) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda investori osaluse muutustes investeeringuobjekti omakapitalis, investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu raamatupidamisväärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

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

ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Kontserni ettevõtted kasutavad arvestusvaluutana oma majanduskeskkonna valuutat – Eestis euro (EUR). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro.

VÄLISVALUUTA

Välisvaluutadeks on loetud kõik valuutat peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse tehingupäeval kehtinud valuutakursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses,

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanka vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

FINANTSVARAD

Finantsvarad

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui kontsernist saab instrumendi lepinguline osapool.

Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglases väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Kontsern kajastab finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui kontsern ei muuda oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõju omavad finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kontsern klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib kontsern õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri ...
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasest väärtusest ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui kontsern kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Kontsern annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus kontsern ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid kontsernil ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega kontsern annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid kontsern säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist kontsern ei lõpeta.

Finantskohustused

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgselt kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglasest väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolele ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkirjastatud
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui kontsernil on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja kontsernil on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Kontsern mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded,
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtjaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Müügivalmis finantsvara

Mittederivatiivne finantsvara, mis ei ole raha ja raha ekvivalendid ning mis ei kuulu ka teistesse finantsvara klassidesse, loetakse müügivalmis finantsvaraks. Finantsvara võetakse algselt arvele selle õiglasest väärtusest koos otseselt soetamisega kaasnevate kuludega. Edaspidiselt kajastatakse müügivalmis finantsvara õiglasest

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

väärtuses, välja arvatud juhul kui vara õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Õiglase väärtuse mõõtmise võimaluse puudumise korral kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Müügivalmis finantsvara õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum või kahjum kajastatakse muus koondkasumis või -kahjumis omakapitali koosseisus. Omakapitalis kajastatud ümberhindluse reservi jääk kajastatakse pärast vara realiseerimist finantstulu või -kuluna või väärtuse languse tuvastamist finantskuluna. Vara kajastatakse üldjuhul pikaajalisena, v.a. juhul, kui investeering realiseeritakse eeldatavasti 12 kuu jooksul.

RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha, arvelduskontosid pankades ja lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid pankades.

FAKTOORING

Faktooring on nõuete müük. Juhul, kui nõude ostjal puudub õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi loovutada ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt müüjalt üle nõude ostjale, siis on tegemist regressiõiguseta faktooringuga. Regressiõiguseta faktooringu korral kajastatakse finantsseisundi aruandes omavastutuse osa ning ülejäänud nõue kantakse konsolideeritud finantsseisundi aruandest välja. Kulu nõuete müügist kajastatakse finantskuluna.

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

VARUD

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või netto realiseerimisväärtuses, kui see on varude soetusmaksumusest madalam. Varude soetusmaksumus koosneb ostuhinnast, transpordikuludest ning muudest soetamisega otseselt seotud väljaminekutest. Varude soetusmaksumus määratakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil. Valmistoodang ja lõpetamata toodang kajastatakse tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmiskuludest. Netto realiseerimisväärtuseks loetakse eeldatavat müügihinda, mida on vähendatud nende varude müügiga seotud kulutuste võrra. Varude allahindlus netto realiseerimisväärtuseni kajastatakse aruandeperioodi kuluna allahindluse perioodi müüdud toodangu kuludes.

MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalse põhivarana kajastatakse materiaalet vara, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta ja mille maksumus on vähemalt 500 eurot.

Ostetud põhivara soetusmaksumus sisaldab lisaks ostuhinnale ka kulutusi transpordile ja paigaldamisele ning muid soetuse ja kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekuid (sh laenukasutuse kulusid). Omavalmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb valmistamisel ja kasutuselevõtul tehtud kulutustest materjalidele, teenustele ja tööjõule. Soetamise järel kajastatakse materiaalne põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad võimalikud allahindlused.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

17

1. 1977 Telling

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

toimuks mõõtmiskuupäeval, hetkel kehtival turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglane väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse mõõtmisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel ;
- 2. tase – muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on klassifitseeritud tasemele 1, mis on vara või kohustuse jaoks jälgitavad kas otse (st hinnad) või kaudselt (st tuletatud hindadest);
- 3. tase – vara või kohustuse sisendid, mis ei baseeru jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Kui põhivara õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb mõõtmisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad kontserni põhivarad õiglase väärtuse 3. tasemele.

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumuliseeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Põhivara ümberhindluse reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

Juhul, kui vara eemaldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reserv jaotamata kasumile.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil igal bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

LAENUKASUTUSE KULUD

Laenukasutuse kulud, mis on otseselt seostatavad varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega kajastatakse vara soetusmaksumuse koosseisus. Laenukasutuse kulud on kulud, mida ei oleks tekkinud, kui tingimustele vastava varaobjekti osas ei oleks väljaminekut tehtud. Kui laen on võetud mingi konkreetse varaobjekti hankimiseks, määratakse selle varaobjekti kapitaliseeritavate laenukasutuse kulude summa nii, et see on sama suur kui kõnealusest laenust antud perioodi jooksul tekkinud tegelikud laenukasutuse kulutused, millest on lahutatud laenatud summade ajutisest investimisest tulenev tulu. Muud laenukasutusega seotud kulud kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kasutades sisemist intressimäära.

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida kontsern kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Immateriaalse põhivara arvele võtmise piirmääraks on 500 eurot.

Intended for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Immateriaalset põhivara kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav;

Immateriaalse põhivarana kajastatakse kolmandatelt osapooltelt ostetud frantsiise, patente, litsentse, kaubamärke ja firmaväärtust.

Kolmandatelt osapooltelt soetatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Piiratud kasuliku elueaga põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, miinus akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara rühmade eluead on järgmised:

- patendid ja litsentsid 5 aastat;
- kaubamärgid 20 aastat.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita. Majandusaasta lõpu seisuga hinnatakse, kas vara kasulik eluiga on muutunud piiritletavaks. Kui määramata kasulik eluiga on muutunud piiratuks, alustatakse vara amortiseerimist muutuse kuupäevast edasiulatuvalt.

Määramata elueaga immateriaalsele varale tehakse igal aastal kas eraldiseisva varaobjektina või raha teeniva üksuse koosseisus vara kaetava väärtuse test. Piiratud elueaga vara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad väärtuse vähenemisele. Kui immateriaalse vara kaetav väärtus on vähenenud alla tema raamatupidamisväärtuse, hinnatakse vara kaetava väärtuseni alla. Allahindluse summad kajastatakse sarnaselt amortisatsioonikuludele perioodi kasumis või kahjumis.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Firmaväärtus

Äriühenduse tulemusena tekkinud firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Firmaväärtuse tekkimist on kirjeldatud arvestuspõhimõttes „Konsolideerimise põhimõtted“.

Arvele võtmise järgselt kajastatakse firmaväärtus soetusmaksumuses, mida on vähendatud väärtuse akumuleeritud languste võrra.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

VARA VÄÄRTUSE LANGUS

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara, mis ei ole finantsvara õiglases väärtuses muutuse kajastamisega läbi perioodi kasumi või kahjumi, raamatupidamisväärtust hinnatakse vähemalt kord aruandeperioodi lõpus. Hindamise eesmärgiks on tuvastada ega pole asjaolusid, mis viitaks vara väärtuse langusele. Finantsvara väärtus on langenud, kui toimunud on mõni selline soetamisjärgne sündmus, millel on usaldusväärselt hinnatav negatiivne mõju varaobjektiga seotud tuleviku rahavoole.

Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara

Kontsern kontrollib objektiivsete tõendite esinemist väärtuse languse kohta nende varade puhul nii üksiku vara kui ka varade grupi osas. Iga olulise suurusega varaobjekti väärtuse vähenemist hinnatakse eraldi. Varaobjekte, mis eraldivõetuna ei ole olulised, hinnatakse kogumitena. Kogumi moodustavad sarnaste riskikarakteristikutega varaobjektid. Väärtuse languse kahjumina arvestatakse vahet varade bilansilise maksumuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuste vahel, mida on diskonteeritud vara algse sisemise intressimääraga. Kahjum kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes ja allahindluse kontrol. Kui kontserni hinnangul ei ole reaalseid väljavaateid vara väärtuse katmiseks, kantakse vastavad summad maha. Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum konsolideeritud koondkasumiaruandes tühistatakse. Ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeks hinnatakse üldjuhul täies ulatuses ostjatelt laekumata arved, kui klient ei ole tasunud kauba või teenuse eest esitatud arvet 180 päeva jooksul maksetähtajast ning temaga ei ole kirjalikult sõlmitud võla tasumise kokkulepet või graafikut, või kui kliendi vastu on esitatud hagiavaldus, on välja kuulutatud pankrot või likvideerimine. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus konsolideeritud finantsseisundi aruandest välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruande rida „Turustuskulud”.

Müügivalmis finantsvara

Müügivalmis finantsvarade väärtuse languse kahjumi kajastamiseks klassifitseeritakse õiglase väärtuse reservis kajastatud kahjumid konsolideeritud koondkasumiaruandesse. Ümberklassifitseeritud summa on vahe soetusmaksumuse ja praeguse õiglase väärtuse vahel, millest on maha arvatud varasemalt konsolideeritud koondkasumiaruandes kajastatud väärtuse langused. Omakapitaliinstrumentid arvestatud õiglase väärtuse languse kahjumite tühistamisi ei kajastata läbi konsolideeritud koondkasumiaruande.

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara allahindamist. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud materiaalse või immateriaalse põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevase rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkirj
E. PÄG. Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

(raha genereerivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha genereeriva üksuse raamatupidamisväärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes. Raha genereeriva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumit kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Firmaväärtuse väärtuse võimalikke languseid kontrollitakse vähemalt kord aastas majandusaasta lõpus. Kui esineb sündmusi või hinnangute muutusi, mis tingivad firmaväärtuse raamatupidamisväärtuse vähenemise, viiakse test läbi sagedamini. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha teeniva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel.

Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtused Kontserni nendele raha teenivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Firmaväärtuse väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus. Erandina ei tühistata firmaväärtuse allahindlust.

RENDIARVESTUS

Lepingu sõlmimisel hindab Kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Kontsern IFRS 16 rendi definitsiooni.

Kontsern kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Kontsern lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

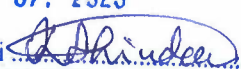
Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et Kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate Kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha

Identifitseerimiseks
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Kontsern leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Võrdlusperioodil kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamas, kas renditud vara õiglasest väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

HÜVITISED TÖÖTAJATELE

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab kontsern prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Töösuhete lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui kontsern ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui kontsern kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ERALDISED

Eraldisi kajastatakse juhul, kui kontsernil on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine nõuab ressursidest loobumist ja summa suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldisi kajastatakse kohustuse täitmiseks vajalike kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades intressimäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustusele iseloomulikele riskidele. Aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv kajastatakse finantskuluna.

Võimalikud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

KOHUSTUSLIK RESERVKAPITAL

Äriseadustiku nõuete kohaselt peab emaettevõtte moodustama puhaskasumist kohustusliku reservkapitali, mille miinimumsuurus on 1/10 aktsiakapitalist. Iga-aastase kohustusliku eraldise suurus on 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kuni reservkapitali määra täitumiseni. Reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks.

VIGADE KORRIGEERIMINE

Kontserni emaettevõtte põhikiri sätestab vabatahtliku reservkapitali. Ettevõtte juhatus on teinud 11. oktoober 2021. aastal otsuse vabatahtliku reservkapitali moodustamiseks summas 10 milj eurot eelmiste perioodide kasumi arvelt. Vabatahtlik reservkapital on kajastatud käesolevas majandusaasta aruandes ning vastavas summas on korrigeeritud algsaldosid 31.12.2021 seisuga.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2021	Muutus	31.12.2021 korrigeeritud
Jaotamata kasum	12 765	-10 000	2 765
Vabatahtlik reservkapital	0	10 000	10 000
Kokku	12 765	0	12 765

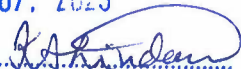
TULUMAKS

Eesti

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%, tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksutatud dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Välismaal asuvad tütarettevõtted

Kontserni välismaal asuvate tütarettevõtete teenitud kasum maksustatakse tulumaksuga vastavalt asukohamaa seadusandlusega sätestatud tulumaksumääradele. Edasilükkunud tulumaksu kohustus arvestatakse kõikidelt olulistelt ajutistelt erinevustelt varade ja kohustuste maksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vahel. Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb peamiselt edasikantavatest maksukahjumitest, kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on tõenäoline selle realiseerumine läbi maksustatava kasumi tekkimise tulevikus. Vastavalt kontserni tütarettevõtete asukohamaa seadusandlusele kajastatakse eralditavate ettevõtte finantsseisundi aruandes edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustust tasaarveldatuna. Edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustuse arvutamisel kasutatakse üldjuhul aruandeperioodi lõpu seisuga kehtivat maksumäära.

Leedus kehtis 2022. aastal ettevõtte kasumilt arvestatav tulumaksumäär 15%, Soomes 20% 15%. Lätis maksutatakse sarnaselt Eestile väljamakstavaid dividende määraga 20%.

TULU

Müügitulu

Teave kontserni arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega, on avalikustatud lisas 16.

Intressitulu

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

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse, kui kontsernil on tekkinud dividendide saamise õigus.

SEOTUD OSAPOOLED

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

- emaettevõtte omanikud;
- kontserni juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju kontserni ärilistele otsustele, ja nendega seotud ettevõtted.

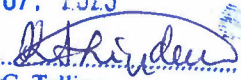
Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

ARUANDEPERIOODI LÕPU JÄRGSED SÜNDMUSED

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Aruandeperioodi lõpu seisuga sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

UUTE IFRS STANDARDITE JA IFRIC-i TÕLGENDUSTE RAKENDAMINE

Muudatused IFRS standardites, mis rakenduvad alates 1. jaanuar 2022 alanud aruandlusperioodidele

IFRS 3 „Äriühendused“, IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ ja IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused ning iga-aastased parandused ajavahemikuks 2018–2020

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine.

IASB on andnud välja IFRS-ide väikesemahulised muudatused:

- IFRS 3 „Äriühendused“ muudatustega uuendatakse standardis olevat viidet finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule ilma, et muudetaks äriühenduste kajastamise nõudeid.
- IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatustega keelatakse ettevõtte sellise müügitulu mahaarvamine materiaalse põhivara soetusmaksumusest, mis saadakse toodetud toodete müümisest perioodil, kui ettevõtte tegeleb veel vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimisega. Sellise müügitulu ja seotud kulud peab ettevõtte kajastama kasumiaruandes.
- IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatustega täpsustatakse, milliseid lepingu täitmisega seotud kulusid peab ettevõtte lepingu kahjulikkuse hindamisel arvesse võtma.

Yaico AS juhatuse hinnangul ei avalda antud muudatused olulist mõju ettevõtja raamatupidamise aruandele.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustiste tasumiseks.

Yaico AS juhatuse hinnangul ei avalda antud muudatus olulist mõju ettevõtja konsolideeritud raamatupidamise aruandele.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestuspõhimõtete avalikustamine

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Yaico AS juhatuse hinnangul ei avalda antud muudatus olulist mõju ettevõtja raamatupidamise aruandele.

IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'arvestushinnang' definitsioon

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatused puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Bauroc AS juhatuse hinnangul ei avalda antud muudatus olulist mõju ettevõtja raamatupidamise aruandele.

IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. 2021. aasta mais andis IASB välja IAS 12 muudatused, millega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu selliste tehingute puhul nagu rendilepingud ja taastamise kohustised. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või taastekohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud.

Muud muudatused

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvatele maksetele uus arvestusmudel.

Muudatustega kinnitatakse järgmist.

- Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.
- Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale allesjääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

Yaico AS juhatuse hinnangul ei avalda antud muudatus olulist mõju ettevõtja konsolideeritud raamatupidamise aruandele.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Ülejäanud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontserni konsolideeritud raamatupidamise aruandele.

LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIUHTIMINE

Seisuga 31.12.2022
(tuhandetes eurodes)

Finants-instrumentide klass	Finants-instrumentide kategooria	Viide lisale	Raamatupidamislik väärtus		Õiglane väärtus	
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	4, 5	5 354	3 073	-	-
Raha ja raha ekvivalendid	Korrigeeritud soetusmaksumus	3	849	742	-	-
Võlakohustused	Korrigeeritud soetusmaksumus	13	34 065	17 309	-	-
Võlad hankijatele ja muud võlad	Korrigeeritud soetusmaksumus	11,12	18 385	11 214	-	-

Õiglaste väärtuste määrtamine

Kontserni kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud konsolideeritud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena konsolideeritud raamatupidamisaruande lisades. Konsolideeritud finantsseisundi aruande kirjete raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud lühiajalised nõuded, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, mistõttu ei ole kontsern nende õiglast väärtust avalikustanud.

Laenukohustuste õiglane väärtus on kontserni juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et kontsernile tekib rahaline kaotus, kui klient või finantsinstrumendi tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi ning see tekib peamiselt kontserni nõuetest ostjate vastu. Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on finantsvarade bilansiline maksumus.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Maksimaalne krediiriskile avatud summa (tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu	4	2 819	2 403
Muud nõuded	5	2 585	670
Arvelduskontod pankades	3	849	742
KOKKU		6 253	3 814

Ostjatele antav maksetähtaeg tekitab ettevõttele krediiriski. Selle riski maandamiseks kasutavad Kontserni ettevõtted regressita faktooringut või krediiriski kindlustust. Mõlemal juhul katab kindlustus 90% võimalikust kahjust, mis võib tekkida ostja püsiva maksejõuetuse korral.

Seisuga 31. detsember 2022 oli nõuded ostjate vastu varade krediiriski geograafiline jaotus järgmine:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	2 624	2 125
Eesti	195	278
KOKKU	2 819	2 403

Seisuga 31. detsember 2022 oli kontserni kõige suurima kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 560 tuhat eurot (2021: 417 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: IAS 39 võrdlusinfo

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud, ning ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks 31. detsembril 2021, oli järgmine.

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 844
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	407
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	9
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	143
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	559
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	2 403

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31. detsember 2022.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse allahindlusreservi moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	2 236
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	453
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	7
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	123
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	583
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	2 819

Eelnevalt kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 1. jaanuari 2022 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega. Aruandeperioodil nõuete provisoriseerimist ei toimunud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et kontsernil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustuste täitmiseks või et kontsern peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades.

Ehitusmaterjalide tootjale tavapärastelt on Kontserni müügiimahud aasta sees väga kõikumavad sõltudes ehitusturu hooajalisusest. Selleks, et ehitushooaja kõrgajal rahuldada klientide nõudlust, toodetakse talvel kaupa lattu. Rahavoogude paremaks juhtimiseks kasutab Kontsern arvelduskrediiti, lühiajalist laenu ja faktooringut. Nimetatud instrumentide puhul on tegemist lühiajalise likviidsusrisi maandamisega. Lühiajalise laenu abil finantseeritakse talvist lattu tootmist ning faktooringut kasutatakse ostjatele antava maksetähtaja finantseerimiseks. Pikaajalise likviidsusrisi maandamiseks on Kontsernil investeerimislaenu, mille tagasimaksed on lepingutes sätestatud kooskõlas Kontserni poolt genereeritavate prognoositavate rahavoogudega.

Aruandeaasta lõpu seisuga oli Kontsernil vabu rahalisi vahendeid 849 tuhat eurot (31.12.2021: 742 tuhat eurot).

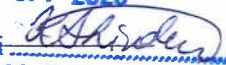
Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediitkahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Kontsern on seisukohal, et kontserni raha ja raha ekvivalentide krediitrisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediitdireitingutele. IFRS 9 esmakordsel rakendamisel ei kajastanud kontsern väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi raha ja raha ekvivalentidele.

		Lepingulised rahavood					
	Bilansiline maksumus	1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Seisuga 31.12.2022 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)							
Laenukohustused	34 065	1 734	846	7 858	23 628	0	34 065
Võlad hankijatele ja muud võlad	13 438	13 206	58	101	74	0	13 438
Mitmesugused võlakohustused	4 350	0	0	0	4 350	0	4 350
Kokku	51 854	14 940	903	7 959	28 052	0	51 854

		Lepingulised rahavood					
	Bilansiline maksumus	1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Seisuga 31.12.2021 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)							
Laenukohustused	17 309	108	214	1 279	15 708	0	17 309
Võlad hankijatele ja muud võlad	8 435	8 220	45	96	74	0	8 435
Mitmesugused võlakohustused	2 779	0	0	0	2 779	0	2 779
Kokku	28 524	8 328	259	1 375	18 561	0	28 524

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad kontserni tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Valutarisk

Peamistel müügiturgudel Baltikumis ning Soomes ja Poolas on arveldusvaluutaks euro. Suurematest sihtturgudest ainult Rootsis ja Taanis müüakse nende kohalikus valuutas, kuid ajalooliselt ei ole nimetatud riikide valuutakurs euro suhtes oluliselt kõikunud. Müük mingis teises valuutas peale eurode moodustab kontserni kogumüügist alla 10%. Kõik peamised hankijad asuvad euroala riikides. Eelnevast lähtuvalt võib valutariski hinnata minimaalseks.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontsernile muutuvate intressimääradega võlakohustustest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

31.12.2022 seisuga on ettevõtte intressikandvaid võlakohustusi 38 415 tuhat eurot ja 31.12.2021 seisuga oli vastav number 20 088 tuhat eurot. Sellest muutuva intressimääraga ehk euriboriga seotud finantskohustused on summas 23 420 tuhat eurot 31.12.2022 seisuga ning 12 379 tuhat eurot 31.12.2021 seisuga.

Kuna 6 kuu euribor on aruandeaasta teises pooles kasvanud suhteliselt järsult 2,7% tasemele ning Euroopa Keskpank prognoosib euribori jätkuvat tõusu, siis hakkab intressimäärade kasv eeleval aruandeaastal mõjutama oluliselt ka Yaico kontserni intressikulu. Kompenseeriva tegurina näeb juhtkond laenuleht arvestatava intressimarginaali võimalikku langust, millele ettevõtte oluliselt paranenud finantstulemused on loonud head eeldused. Baasintressimäära euribor muutudes 1% võrra muutuvad intressikulud kontsernis 122 tuhande euro võrra.

Kapitali juhtimine

Kontserni kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitalistruktuur, mis toetaks kontserni äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest. Kontserni eesmärk on saavutada ning seejärel hoida nimetatud suhet 50% peal. Aruandeaasta lõpus on vastav suhtarv 68% ning võrreldaval perioodil 31.12.2021 seisuga 61%. Aruandeaastal kasvas suhtarv 61% pealt 68%-le, mis on tingitud Läti tehase tootmisvõimsuse suurendamiseks ning Leedus Matuizos asulas tootmiskompleksi omandamiseks võetud investimislaenudest. Investeeringud hakkavad genereerima täiendavat müügitulu ja kasumit tulevikus. Samuti on suhtarv kasvanud tingituna müügikäibe kasvust tulenevast suuremast lühiajalise finantseerimise vajadusest.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Intressikandvad kohustused	38 415	20 088
Raha ja ekvivalendid	849	742
Netovõlg kokku	37 566	19 346
Omakapital kokku	17 667	12 445
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	55 233	31 791
Võlgnevuse suhtarv (netovõlg/kogukapital)	68%	61%

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod pankades	849	742
KOKKU	849	742

LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	2 819	2 403
KOKKU	2 819	2 403

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta alguses	0	-51
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	51
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta lõpus	0	0

LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	65	102
Muud nõuded ja viitlaekumised	2 715	567
KOKKU	2 780	670

LISA 6. VARUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	1 952	845
Valmistoodang	8 771	2 920
Lõpetamata toodang	341	122
Ostetud kaubad müügiks	1 083	330
Tagavaraosad	73	71
Ettemaksed Hankijatele	195	41
KOKKU	12 414	4 331

Aruandeaastal ja 2021. aastal varude allahindlust ei toimunud.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 7. KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ETTEVÕTTED

Ettevõtte nimi	Emaettevõtte	Asukohariik	Osalus % 31.12.2022	Osalus % 31.12.2021
Bauroc AS	Yaico AS	Eesti	100%	100%
Aliteka UAB	Yaico AS	Eesti	100%	100%
Ogre Industrial Park SIA	Bauroc SIA	Läti	0%	100%
Bauroc SIA	Bauroc AS	Läti	100%	100%
Bauroc UAB	Bauroc AS	Leedu	100%	100%
Jämerä Kivitalot Oy	Bauroc AS	Soome	80%	80%

Seisuga 31.12.2022 on kontserni omakapitalis mittekontrolliv osalus kokku 167 tuhat eurot (31.12.2021: 160 tuhat eurot), mis ei ole kontserni jaoks olulise tähtsusega.

31.03.2023 registreeriti Äriregistris Bauroc SIA ning 100% osalusega tütarfirma Ogre Industrial Park SIA ühinemine. Ühendamise eesmärgiks oli viia poorbetoonitoodete tehase varade haldamine ja opereerimine kokku ühe ettevõtte alla. Ühendamise tulemusena likvideeriti ühendatav ettevõtte Ogre Industrial Park SIA. Bauroc SIA jätkab edaspidi lisaks ühinemise teel omandatud Ogre tehase toodangu turustamisele ka Bauroc AS Andja tehase toodangu turustamist Lätis.

LISA 8. RENDILEPINGUD (IFRS 16)

Rentnikuna rendib Kontsern erinevaid varasid nagu sõidua autod, kaubikud, töstetehnika ja kontoriruumid. Varem klassifitseeris Kontsern need rendilepingud kasutusrendiks.

Kontsern rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 EUR). Kontsern on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul varade kasutusõigusi ning rendikohustusi. Samuti ei ole Kontsern kajastanud vara kasutusõigusi ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Kontsern on rentnik.

tuhandetes eurodes	Ehitised	Transpordi- vahendid	Kokku
Saldo 31.12.2021 seisuga	11	798	809
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	17	296	313
Kasutusõiguse vara väljaminekud	0	-48	-48
Kasutusõiguse vara lisandumised	26	739	764
Saldo 31.12.2022 seisuga	19	1 193	1 212

Kasumiaruandes kajastatud summad

tuhandetes eurodes	2022	2021
Rendikohustuste amortisatsioonikulu	313	190
Rendikohustuselt arvestatud intress	34	27
Kokku:	347	218

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

tuhandetes eurodes	2022	2021
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	374	326

Rendilepingute pikendamise võimalused

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkirja
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Sõiduautode lepingutes on rendiperioodi lõppedes garanteerimata jääkväärtus kogusummas 266 tuhat eurot. Rendiperioodi lõppedes on tavapärastel võimalik rentnikul auto jääkväärtuses tagastada, välja osta või lepingut pikendada.

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

2021. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja chitised	Masinad ja seadmed	Transpordi-seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata chitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2020	10 556	21 852	991	667	27	0	34 093
Lisandunud:							
soetused ja parendused	699	784	442	120	735	902	3 681
lisandumised äriühendusest	0	0	0	0	0	0	0
Lisandumised IFRS 16 ülemineku	0	0	0	0	0	0	0
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-3 204	-18	-167	-16	-152	0	-3 558
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	19	119	0	23	-126	-35	0
ümberklassifitseerimine muudeks varadeks	-172	0	0	0	0	0	-172
Soetusmaksumus 31.12.2021	7 897	22 737	1 265	795	484	867	34 045
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	3 599	5 682	388	357	0	0	10 025
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	425	1 324	213	103	0	0	2 065
lisandunud äriühendusest	0	0	0	0	0	0	0
Allahindlused	0	0	0	0	0	0	0
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-1 782	-4	-76	-15	0	0	-1 877
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-172	0	0	0	0	0	-172
Akumuleeritud kulum ja alahindlused 31.12.2021	2 070	7 002	525	445	0	0	10 041
Jääkmaksumus 31.12.2020	6 957	16 171	603	310	27	0	24 068
Jääkmaksumus 31.12.2021	5 827	15 735	740	350	484	867	24 004
2022. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja chitised	Masinad ja seadmed	Transpordi-seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata chitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2021	7 897	22 737	1 265	795	484	867	34 045
Lisandunud:							
soetused ja parendused	2 046	9 866	3	149	1 288	154	13 506
ümberhindlus	652	3 688	0	0	0	0	4 340
lisandumised IFRS 16 ülemineku	26	1 557	466	0	0	0	2 049
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-2	0	-64	-8	0	0	-74
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-368	803	0	11	-929	483	0
ümberklassifitseerimine muudeks varadeks	0	0	0	-63	0	-414	-477
Soetusmaksumus 31.12.2022	10 250	38 650	1 670	884	844	1 090	53 388
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	2 070	7 002	525	445	0	0	10 041
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	530	2 499	277	132	0	0	3 439
lisandunud äriühendusest	0	0	0	0	0	0	0
Allahindlused	0	0	0	0	0	0	0
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-1	0	-25	-7	0	0	-33
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	0	0	0	-63	0	0	-63
Akumuleeritud kulum ja	2 598	9 501	777	507	0	0	13 383
Jääkmaksumus 31.12.2021	5 827	15 735	740	350	484	867	24 004
Jääkmaksumus 31.12.2022	7 652	29 149	893	377	844	1 090	40 005

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude ja kahjum muude ärikulude hulgas.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kõik laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seostatavad põhivara tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega, kapitaliseeritakse lõpetamata ehituse soetusmaksumusse. Aruandeperioodil ega eelneval 2021. aastal laenuintresse ei kapitaliseeritud.

Informatsioon laenukohustuste tagatiseks seatud materiaalse põhivara jääkmaksumuse kohta on esitatud lisas 23.

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

2021. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2020	1 141	3 513	410	5 064
Lisandunud:				
soetused	378	0	48	425
Soetusmaksumus 31.12.2021	1 518	3 513	458	5 489
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2020	603	352	332	1 286
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	41	0	79	120
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2021	644	352	411	1 407
Jääkmaksumus 31.12.2020	538	3 161	78	3 778
Jääkmaksumus 31.12.2021	875	3 161	47	4 083
2022. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2021	1 518	3 513	458	5 489
Lisandunud:				
soetused	55	0	35	90
ümberklassifitseerimine	0	0	1	1
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-10	-11
Soetusmaksumus 31.12.2022	1 573	3 513	482	5 569
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2021	644	352	411	1 407
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	54	0	72	126
lisandumised äriühendustest	0	0	0	0
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	-1	-10	-11
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2022	697	352	472	1 521
Jääkmaksumus 31.12.2021	875	3 161	47	4 083
Jääkmaksumus 31.12.2022	876	3 161	10	4 048

Kaubamärk

Jämerä kaubamärk on Soome kõige vanim ja enimmüüdud kivimaja kaubamärk aastast 1974. Ettevõtte jätkab Jämerä kaubamärgi alla kivimajade müügi äritegevust Soome turul ning on laiendanud tegevust ka Eesti ja Läti turgudele. Inimesed eelistavad järjest rohkem valmis lahendusi ning Jämerä liigub just mainitud suunas, mistõttu ettevõtte juhtkond on kindel Jämerä äritegevuse kontseptsiooni jätkuvuse osas. Seetõttu on Jämerä kaubamärgi amortisatsiooniperioodiks seatud 20 aastat.

Firmaväärtus

Yaico AS alamkontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastub firmaväärtus Bauroc AS aktsiate soetamisest summas 3 161 tuh. eurot. Bauroc AS kõige suuremaks väärtuseks on poorbetootodete tehas ning poorbetooni müük. Bauroc AS tehas on valminud 2001. aastal ning osaliselt moderniseeritud ning tootmisvõimsusi suurendatud 2006. aastal. Tegemist on kaasaegse tehasega, mis suudab olemasoleva seadmepargiga toota ja genereerida rahavoogu toodete müügist veel pikki aastaid. Kuna bauroc on kõige

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

parema soojapidavusega kivitööde, siis pidevalt karmistuvate energiatõhususe normatiivide taustal võib eeldada, et antud tootele on turgu ka tulevikus.

Seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2022 viis juhtkond läbi vara kaetava väärtuse testid Bauroc AS konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud firmaväärtustele.

Kaetav väärtus on leitud kasutusväärtuse põhjal, milleks on koostatud detailsed maksustamiseelsed viie aasta äritegevuse rahavoo prognoosid. Kasutusväärtuste leidmisel on kasutatud järgmisi põhieelduseid:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
WACC (%)	9,4%	6,7%
Terminalperiood (aastat)	15	15
Perpetuüedi kasvumäär (%)	0%	0%

Bauroc AS kaetava väärtuse testi tulemustele tehtud sensitiivsuse analüüs seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021 näitab, et WACC kasvades 1% võrra samal ajal kui vaba rahavoog kahaneb 10% võrra ei teki firmaväärtuse allahindluse vajadust.

LISA 11. MAKSUVÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Käibemaks	526	426
Üksikisiku tulumaks	265	206
Töötuskindlustusmaks	21	15
Sotsiaalmaks	487	335
Muud maksuvõlad	136	30
KOKKU	1 434	1 012

LISA 12. MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Võlad töövõtjatele	891	582
Intressikohustus	137	131
Muud võlad	202	229
Kokku	1 230	942

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED

Laenusaja	Kreeditor	Alus- valuuta	Laenujääk 31.12.2022	(tuhandetes eurodes)			Laenujääk 31.12.2021	Laenude tagasimaksed			Intressimäär ja laenu tagastamise tähtaeg	
				Laenude tagasimaksed				Laenude tagasimaksed				
				kuni 1 aasta	2-5 aastat	üle 5 aasta		kuni 1 aasta	2-5 aastat	üle 5 aasta		
Pangalaenud												
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	5 928	659	5 269	0	6 587	659	5 928	0	3,5 % + 6 kuu EURIBOR	25.12.2026
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	757	757	0	0	0	0	0	0	3,0 % + 6 kuu EURIBOR	25.12.2023
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	2 000	2 000	0	0	0	0	0	0	5,5%	25.11.2023
Bauroc SIA	AS LHV Pank	EUR	5 850	650	5 200	0	5 000	650	4 350	0	6 % + 6 kuu EURIBOR	15.12.2026
Aliteka UAB	Bigbank	EUR	9 750	800	8 950	0	0	0	0	0	4,2% + 6 kuu EURIBOR	15.12.2026
Kokku pangalaenud			24 285	4 865	19 419	0	11 587	1 309	10 278	0		
Muud laenukohustused												
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	EUR	27	6	20	0	33	6	27	0	6%	31.03.2027
Yaico AS	Euroopa äriühingud	EUR	5 975	2 400	3 575	0	4 900	0	4 900	0		
Faktooring	AS LHV Pank	EUR	1 344	1 344	0	0	0	0	0	0		
Investeeringu järelmaks		EUR	1 300	289	1 011	0	0	0	0	0	2,3%	01.01.2027
Liisingukohustused		EUR	1 135	352	783	0	789	288	501	0		
Kokku muud laenukohustused			9 780	4 391	5 389	0	5 722	294	5 428	0		
Kokku			34 065	9 256	24 808	0	17 309	1 603	15 706	0		

Peale laenude refinantseerimist ja maksetähtaegade pikendust ei ületa juhtkonna hinnangul lühiajalised kohustised olulises osas käibevarasid kontsernis.

Informatsioon tagatiste kohta on toodud lisas 23.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 14. AKTSIAKAPITAL

Aktsiakapital summas 10 003 tuhat eurot jaguneb 1 563 lihtaktsiaks nimiväärtusega 6 400 eurot aktsia kohta.

Aruandeperioodil ja 2022. aastal dividende ei jaotatud.

Kontserni jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta on informatsioon esitatud lisas 24.

LISA 15. RESERVID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Kohustuslik reservkapital	6	6
Kokku	6	6

Kohustuslikku reservkapitali tehakse sissemakseid vastavalt seaduses ettenähtud nõuetele, aga kuna ettevõtte on teeninud kahjumit, siis 2021. ja 2022. aastal sissemakseid tehtud ei ole.

Kohustusliku reservkapitali moodustamise põhimõtted on selgitatud lisas 1.

LISA 16. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele	61 463	39 821
Eesti	13 046	10 240
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	48 418	29 581
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	42	219
Kokku	61 505	40 040
Tegevusaade lõikes		
Kaupade müük	59 500	38 820
Omatoodangu müük	47 725	29 159
Vahendustooted	3 399	2 775
Kivimajad	8 376	6 886
Teenuste müük	2 005	1 220
Valmistoodangu transport	1 132	871
Kinnisvara rentimine	63	50
Muud teenused	809	299
	61 505	40 040

Kliendilepingute saldod (tuhandetes eurodes)

Järgmine tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

	31.12.2022	31.12.2021
Kliendilepingu kohustised	0	83
Kokku	0	83

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kliendilepingu varad on seotud peamiselt Kontserni õigusega saada tasu tehtud ehitustööde eest, mis ei ole aruandekuupäeval kliendile arve alusel edasi esitatud. Kliendilepingu varad klassifitseeritakse ümber nõuded ostjate vastu hetkel kui Kontsern väljastab kliendile arve. Kliendilepingu kohustised on eelkõige seotud klientidelt ehitustööde eest saadud ettemaksuga, mille tulu kajastatakse aja jooksul. Kontserni juhtkond eeldab, et ehitustöödega seotud täitamata toimingukohustustele jaotatud tehinguhind kantakse järgmise ühe aasta jooksul tuludesse.

2022. aastal on kliendilepingu kohustistest müügituludesse kajastatud klientide ettemaksusid kokku summas 83 tuhat eurot.

Toimingukohustused ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Kontsern kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt
Poorbetoontoodete müük	Kontsern toodab poorbetoontooteid. Kliendid omandavad kontrolli poorbetoontoodete toodangu üle, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Müüdnud toodangule pakutakse osadele klientidele mahupõhiseid allahindlusi. Allahindluste arveldamine toimub vastavalt klientidega kokkulepitud tingimustele, kas kord aastas, poolaastas või aastas korra. Allahindluste arveldamine jääb samasse majandusaastasse.	Tulu poorbetoontoodete müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Vahendustooted	Kliendid omandavad kontrolli toodete üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Müüdnud toodangule pakutakse osadele klientidele mahupõhiseid allahindlusi. Allahindluste arveldamine toimub vastavalt klientidega kokkulepitud tingimustele, kas kord aastas, poolaastas või aastas korra.	Tulu vahendustoodete müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Valmistoodangu transport	Kontsern pakub klientidele võimalust kasutada kontserni transporditeenust, millega toimetatakse valmistoodang	Tulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul.

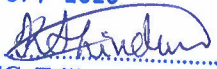
Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

14. 07. 2023

YAICO AS

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

	kliendini. Osutatavad transporditeenused on olemuselt lühiajalised ning teenuseid osutatakse üldjuhul samas kalendrikuus. Teenuse oustamise järgselt arved genereeritakse ning tulu kajastatakse.	
Ehitusteenused	Kontsern osutab klientidele ehitusteenuseid. Töö eest tasu maksmine toimub üldjuhul töö iga etapi üleandmisel. Ehitustööd tehakse üldjuhul kliendi territooriumile kliendi koostatud projektsioonide alusel. Ehitustööde pikkus sõltub projektide keerukusest.	Tulu kajastatakse aja jooksul. Toimingukohustuse täitmise edenemist mõõdetakse sisendimeetodite alusel. Sisendimeetoditega kajastatakse müügitulu sisendite põhjal, mida Kontsern rakendab toimingukohustuse täitmiseks (näiteks tarbitud ressursid, kulunud töötunnid, tehtud kulutused), võrrelduna sisendite eeldatava koguhulgaga, mis on vajalik vastava toimingukohustuse täitmiseks.

LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2022	2021
Tooraine ja materjal		17 239	10 345
Energia		7 968	3 309
Vahendustooted ja -teenused		6 448	5 307
Tööjõukulud	21	5 731	4 266
Põhivara kulum ja väärtuse langus		3 179	1 787
Muud kulud		4 998	3 270
Kokku		45 563	28 285

LISA 18. TURUSTUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2022	2021
Tööjõukulud	21	1 933	1 742
Transpordikulud		4 695	3 172
Põhivara kulum ja väärtuse langus		144	188
Reklaamikulud		652	680
Muud kulud		1 540	1 460
Kokku		8 964	7 242

LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2022	2021
Tööjõukulud	21	1 672	1 184
Põhivara kulum ja väärtuse langus		241	210
Muud kulud		1 409	1 043
Kokku		3 322	2 437

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
Intressikulud	1 525	1 334
Intressitulud	196	125
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest	-227	0
Muud finantstulud (-kulud)	-193	-379
Kokku finantstulud (-kulud)	-1 748	-1 588

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2022	2021
Palgakulu		7 737	5 697
Sotsiaalmaksud		1 599	1 495
Tööjõukulud kokku	17,18,19	9 336	7 191
Töötajate keskmine arv		305	233
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		302	230
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		3	3

LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLETGA

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid aktsionäridega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Yaico AS kontserni ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmetele maksti 2022. aastal brutotasu kogusummas 891 tuhat eurot. Yaico AS laenukohustus seotud osapoolte ees 31.12.2022 seisuga on 3 545 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 1 985 tuhat eurot). Yaico AS antud laen seotud osapooltele 2022. aastal on summas 3 060 tuhat eurot, tagasimakse 50 tuhat eurot ning jääk 31.12.2022 seisuga 6 810 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 3 800 tuhat eurot). Antud laenult on aruandeaastal arvestatud intresse summas 194 tuhat eurot, intressikohustuse jääk 31.12.2022 seisuga on 409 tuhat eurot.

Bauroc AS on juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtetelt otnud aruandeaastal nõustamisteenust summas 160 tuhat eurot (2021. aastal 123 tuhat eurot), võlgnevus 31.12.2022 seisuga 12 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 17 tuhat eurot).

Bauroc AS intressi võlgnevus ettevõtte juhtorganistesse kuuluvate isikute ees on 31.12.2022 seisuga 63 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 63 tuhat eurot).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkirj 
KPMG, Tallinn

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA

Pandi andja	Kellele panditud	(tuh eurot) Kohustuse saldo 31.12.2022	Tagatise tüüp	Tagatise kirjeldus	Vara tüüp
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	27	hüpoteek	Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla, Paemurru	Kinnistu
Bauroc AS	LHV Pank AS	8 685	hüpoteek, kommertspant	Ahtme mnt 145, Kohtla-Järve, Ida-Virumaa Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla	Vallasvara Kinnistu ja vallasvara
Bauroc SIA	LHV Pank AS	5 850	hüpoteek, kommertspant	Karjera iela 5, Ogre, Lāti	Kinnistu ja vallasvara
Yaico AS	Reideni Plaat AS	2 400	hüpoteek	Ristikangu tee 7, 9, 11. Jõelähtme vald	Kinnistu
Aliteka UAB	Bigbank	9 750	hüpoteek, kommertspant	Statybininkų g.19, Matuizų, Varėnos r. Leedu	Kinnistu ja vallasvara
Kokku		26 712			

Panditud varade bilansilised väärtused:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Raha ja pangakontod	290	395
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	7 954	4 386
Varud	11 365	4 300
Materiaalne põhivara	39 880	23 465
Kokku	59 489	32 546

Lisainfo laenukohustuste kohta on toodud lisas 13 ning panditud varade kohta lisas 9.

LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Tulumaks

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 4 113 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 2 275 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 823 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 455 tuhat eurot). Netodividendidena oleks seisuga 31.12.2022 võimalik välja maksta 3 290 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 1 820 tuhat eurot).

Garantii

2001. aastal Keskkonnaministeeriumiga sõlmitud maarendilepingu kohaselt on Bauroc AS-il õigus renditavat maad kasutada maa-ainese kaevandamiseks 25 aasta jooksul. Rendilepingu lõppemisel kohustub rentnik tagastama maa rekultiveerituna. Taastamise tingimused täpsustatakse kolm aastat enne rendilepingu lõppemist.

LISA 25. LIKVIIDSUS

Yaico kontserni lühiajalise võlgnevuse kattekordaja on bilansipäeva seisuga 0,82, jäädes eelneva majandusaasta lõpuga võrreldes praktiliselt samale tasemele, kui vastav kordaja oli 0,81. Yaico kontsern investeeris aruandeaastal tootmiskompleksi Leedus Matuizose asulas, mis on strateegiliselt oluline samm, kuna Leedu on Baltikumi suurim sihtturg. Edasine likviidsuse paranemine toimub peamiselt tulevikus teenitava kasumi arvelt. Vajadusel restructureeritakse laenukohustusi.

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 26. EMAETTEVÖTTE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte konsolideerimata aruannete koostamisel on järgitud samasid arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõtetesse, mis on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

Emaettevõtte Yaico AS finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	30	98
Muud nõuded ja ettemaksed	566	358
Kokku käibevara	596	457
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	29 326	23 414
Pikajalised nõuded	9 436	9 435
Kinnisvarainvesteeringud	570	936
Materiaalne põhivara	73	94
Immateriaalne põhivara	334	378
Kokku põhivara	39 739	34 257
KOKKU VARAD	40 335	34 713
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	2 400	0
Võlad hankijatele	153	156
Muud võlad	1 307	1 362
Kokku lühiajalised kohustused	3 860	1 518
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	3 575	4 900
Muud pikaajalised võlad	5 104	5 521
Kokku pikaajalised kohustused	8 679	10 421
KOKKU KOHUSTUSED	12 539	11 939
OMAKAPITAL		
Aksiakapital	10 003	10 003
Kohustuslik reservkapital	6	6
Vabatahtlik reservkapital	10 000	10 000
Jaotamata kasum (-kahjum)	7 787	2 765
KOKKU OMAKAPITAL	27 796	22 774
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	40 335	34 713

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
Müügitulu	103	90
Müüdud toodangu kulu	-71	-50
Brutokasum (-kahjum)	31	40
Üldhalduskulud	-234	-179
Muud äritulud	23	0
Ärikasum (-kahjum)	-179	-140
Finantstulud	2 480	3 370
Finantskulud	-718	-1 170
Neto finantstulud (-kulud)	1 761	2 200
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 582	2 060
Tulumaksukulu	-50	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	1 532	2 060

Emaettevõtte Yaico AS koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
Aruandeaasta puhaskasum	1 532	2 060
Muu koondkasum		
Põhivarade ümberhindlus	3 689	0
Kokku muu koondkasum	3 689	0
Aruandeaasta koondkasum kokku	5 221	2 060

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	1 532	2 061
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	66	22
Kasum (-) kinnisvarainvesteeringute müügist	-24	0
Kasum (-) tütarettevõtte müügist	0	-2 092
Kasum (-) / kahjum tütarettevõtete investeeringutelt	-2 223	-885
Kahjum valuutakursi muutusest	213	0
Varude allahindlus	0	0
Intressitulud	-235	-136
Intressikulud	484	912
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-167	-44
Kokku rahavood äritegevusest	-337	-156
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST		
Netorahavoog tütarettevõtete soetamisel	0	-3
Netorahavoog tütarettevõtete müügil	1 741	5 000
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-400
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	390	0
Antud laenud	-5 173	-2 900
Antud laenude tagasimaksed	1 305	1 195
Makstud dividendid	-200	0
Laekunud intressid	65	0
Kokku rahavood investeerimisest	-1 873	2 893
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST		
Saadud laenud	5 863	2 075
Tagasi makstud laenud	-3 345	-4 050
Makstud intressid	-376	-697
Kokku rahavood finantseerimisest	2 142	-2 672
Puhas rahavoog	-68	65
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	98	33
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	30	98

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature /

allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)	Aksiakapital	Vabatahtlik reservkapital	Kohustuslik reservkapital	Dividendid	Jaotamata kasum (-kahjum)	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2020	10 003	0	6	0	10 705	20 714
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	0	2 060	2 060
Saldo seisuga 31.12.2021	10 003	10 000	6	0	2 765	22 775
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	0	-200	1 532	1 332
Muu aruandeaasta koondkasum	0		0	0	3 689	3 689
Saldo seisuga 31.12.2022	10 003	10 000	6	-200	7 986	27 796
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline maksumus	0	0	0	0	0	-29 326
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0	29 326
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31. detsember 2022	10 003	10 000	6	-200	7 986	27 796

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Yaico AS juhatus on koostanud 2022. aasta kontsemi tegevusaruande, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

14.07.2023


Ivar Paplavskis
Juhatuse liige


Ingmar Krister Paplavskis
Juhatuse liige



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Yaico AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Yaico AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022, 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 lehekülgedel 6 kuni 45 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

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 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 sisaldab, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 lahkneb 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 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 rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud 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 konsolideeritud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.



Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba nr 17

Siim Külasepp

Vandeauditiitori number 698

Merili Nõmme

Vandeauditiitori number 733

Tallinn, 14.07.2023

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

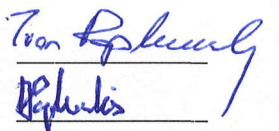
(tuhandetes eurodes)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-7 725
2022. aasta konsolideeritud puhaskasum	1 727
Makstud dividendid	-200
Muu koondkasum	3 689
Jaotamata kahjum kokku seisuga 31.12.2022	-2 510

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta jaotamata kahjum tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Ivar Paplavskis

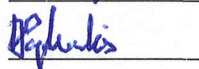
Juhatuseliige



14. juuli 2023

Ingmar Krister Paplavskis

Juhatuseliige



14. juuli 2023

ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

Yaico AS üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate nimeliste aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise seisuga oli alljärgnev:

Ivar Paplavskis

Isiku- või registrikood:	36508070347
Aadress:	Tallinn
Aktsiate liik:	Lihtaktsia
Aktsiate arv:	1563
Aktsiate nimiväärtus:	6400
Aktsiate omandamise aeg:	04.05.2011

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 01.01. – 31.12.2022 tegevusalad	Müügitulu (tuhat EUR)	Müügitulu %
Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)	47 725	78%

Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 01.01.– 31.12.2023

Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	103000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6799080
Faks	+372 6799081
E-posti aadress	ivar.paplavskis@gmail.com