

ACONTO OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2022 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10656173
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Põhitegevusala (EMTAK):	Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused 52299, äri- ja muu juhtimisalane nõustamine 70221
Audiitor:	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2022-31.12.2022

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud bilanss.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Müügitulu.....	15
Lisa 3. Ärikulud ja muud äritulud	16
Lisa 4. Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 5. Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 6. Varud	17
Lisa 7. Maksud.....	17
Lisa 8. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	18
Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	18
Lisa 10. Materiaalne põhivara	18
Lisa 11. Immateriaalne põhivara.....	19
Lisa 12. Tütarettevõtted.....	19
Lisa 13. Laenukohustused	20
Lisa 14. Muud võlad	21
Lisa 15. Omakapital	21
Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent	21
Lisa 17. Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused.....	22
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega	22
Lisa 19. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde.....	23
Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	23
Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	24
Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne.....	25
Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
JUHATUSE ALLKIRJAD 2022. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	27
VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	28

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi struktuur

Aconto konsolideerimisgrupi moodustavad emaettevõtte Aconto OÜ (edaspidi ka “emaettevõtte”) ja tema tütarettevõtte AS Smarten Logistics (edaspidi ka “tütarettevõtte”) ning tütarettevõtte AS Smarten Logistics 100%-line tütarettevõtte OÜ S-Marten Ladu. Aconto OÜ majandustulemustes on konsolideeritud 76%-lise osalusega tütarettevõtte AS Smarten Logistics ning OÜ S-Marten Ladu.

Aconto konsolideerimisgrupi dividendipoliitika määratakse iga-aastase osanike koosoleku otsusega.

Kontsern

Aconto OÜ konsolideeritud netokäive oli 2022. aastal 19 878 tuhat eurot (2021. a: 20 275 tuhat eurot). Kontserni auditeeritud kahjumiks kujunes aruandeaastal 1 685 tuhat eurot (2021. a: kasum 43 tuhat eurot). Kontserni bilansimaht seisuga 31. detsember 2022 oli 25 648 tuhat eurot (2021. a: 24 419 tuhat eurot) ja omakapitali suurus 11 tuhat eurot (2021. a: 1 695 tuhat eurot).

Kontserni investeeringud materiaalsesse põhivarasse moodustasid 2022. aastal 316 tuhat eurot (2021. a: 99 tuhat eurot) ja immateriaalsesse põhivarasse 40 tuhat eurot (2021. a: 50 tuhat eurot).

Kontserni keskmine töötajate arv 2022. aastal oli 298 (2021. a: 310) ja töötajatele arvestatud tasude summa (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmakseteta) oli 5 068 tuhat eurot (2021. a: 5 579 tuhat eurot).

Konsolideerimisgrupi peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Müügitulu (eurodes)	19,878,356	20,275,134
Tulu kasv	-2%	0%
Puhaskasum (eurodes)	-1,684,651	42,950
Kasumi kasv	-4022%	-94%
Puhasrentaablus	-8.47%	0.21%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0.97	1.04
ROA	-6.6%	0.2%
ROE	-15907%	2.5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2022 – müügitulu 2021) / müügitulu 2021 * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2022 – puhaskasum 2021) / puhaskasum 2021 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

OÜ Aconto

Aconto OÜ alustas tegevust aastal 2000. Aastate 2000-2004 põhitegevus on olnud nii valdusfirmana tegutsemine pikaajaliste investeeringute haldamiseks kui ka tegevuseesmärkide saavutamiseks vajalike kontserniteenuste osutamine. 2004. aasta teises pooles alustas ettevõtte lisaks varem pakutud teenustele ka erinevate finantsteenuste pakkumist.

Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole lähiaastatel ette näha suuremaid muudatusi Aconto OÜ majandustegevuses võrrelduna varasemate tegevusaastatega. Emaettevõtte prioriteetide hulka kuulub kogu konsolideerimisgrupi majandustegevuse arendamine, et seeläbi saavutada konkurentsieeliseid nüüd ja tulevikus.

Aconto OÜ äritegevus hõlmab tervet kalendriaastat. Aconto OÜ tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Aconto OÜ hindab madalaks riske, mis on seotud valuutakursside ja intressimäärade muutumisega.

Ettevõttes töötas aruandeaastal keskmiselt 5 töötajat (2021.a: 5 töötajat). Töötajatele arvestatud tasud ulatusid 2022. aastal (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksedeta) 77 tuhande euroni (2021.a: 76 tuhat eurot). Juhatuse liikmetele arvestatud tasud moodustasid aruandeaastal 46 tuhat eurot (2021.a: 46 tuhat eurot).

Aconto OÜ 2022. aasta tulemuseks oli kasum summas 55 tuhat eurot (2021.a: 127 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2022 seisuga 1 050 tuhat eurot (2021.a: 893 tuhat eurot) ja omakapital 302 tuhat eurot (2021.a: 247 tuhat eurot).

2021. aastal ühendas Aconto OÜ endaga osanikega seotud ettevõtte Tugev Tuul Film OÜ. Ühinemisleping sõlmiti 25.10.2021, mille tagajärjel loeti Tugev Tuul Film OÜ tegevus lõppenuks ning kogu tema vara läks üle Aconto OÜ-le.

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Müügitulu (eurodes)	497,443	449,840
Tulu kasv	11%	9%
Puhaskasum (eurodes)	54,807	127,184
Kasumi kasv	-57%	-72%
Puhasrentaablus	11%	28%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.28	3.38
ROA	5.2%	14.2%
ROE	18.2%	51.5%

AS Smarten Logistics

2022 aasta pakkus suuri väljakutseid ja võimalusi, liitus kaks uut klienti. Aasta algas plaanipäraselt suuremahulise projektiga - ladude kolimine. Kolimise edukas elluviimine oli strateegilise tähtsusega, võimaldades meil kolimise järgselt tõhustada logistikateenust ja parandada efektiivsust.

Suurimad mõjutegurid olid jätkuv energia- ja ootamatu kütusehinna tõus, mis tõid kaasa planeeritust suurema kulubaasi kasvu, mis omakorda tingis vajaduse pöörata erilist tähelepanu energiatõhususele. Lisaks jätkuv tööjõukriis, mis tõi mahtude suurenemisel kaasa väljakutseid kvaliteetse personali värbamisel. Selleks, et leida parimad lahendused, investeerisime personalijuhtimisse, et tagada kõrge kvalifikatsiooniga tööjõud.

Aasta teises pooles uuendasime ettevõtte strateegiat ja struktuuri. Suurendasime ressursse lean-põhimõtete integreerimisel meie igapäevastesse tegevustesse, mis aitas vähendada raiskamist, parandada efektiivsust ja optimeerida protsesse. Lisaks keskendusime klientide vajaduste paremale mõistmisele, et saada vajalikku tagasisidet meie teenuste täiustamiseks.

Kokkuvõttes oli 2022 aasta väljakutserohke. Suutsime kohaneda ootamatute sündmustega, rakendades uuenduslikke lähenemisviise ning keskendudes strateegilisele mõtlemisele ja lean-tegevustele. Need meetmed on võimaldanud meil säilitada meie konkurentsieelist logistikasektoris ning pakkuda klientidele kvaliteetseid ja usaldusväärseid teenuseid ka tulevikus.

Dynamics AX versiooniuuenduse ja Dynamics AX WMS kasutuselevõtu ettevalmistus jätkus plaaniliste LIVE´dega.

2023. aasta peamiseks ülesanneteks on:

1. Strateegia elluviimine;
2. Alustatud digitaliseerimise jätkutegevused;
3. Uued ärisuunad (väljatöötamine);
4. Logistika teenuse efektiivsuse ja kvaliteedi jätkuv parandamine;
5. Tugev personalitöö stabiilse ning motiveeritud meeskonna tagamiseks, tootlikkuse kasvuks, töötajate rahulolu parandamine;
6. Keskkonna (ökoloogilise jalajälje) jätkusuutlikuse strateegia ja mõõdikute väljatöötamine.

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud kasumiaruanne

<i>eurodes</i>	<i>Lisa</i>	2022	2021
Müügitulu	2	19,878,356	20,275,134
Muud äritulud	3	89,335	83,656
Kaubad, toore, materjal ja teenused	3	11,113,938	9,951,057
Muud tegevuskulud	3	2,520,533	1,640,041
Tööjõukulud	3	7,471,306	8,182,035
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10; 11	337,596	336,900
Muud ärikulud	3	142,263	109,952
ÄRIKASUM		-1,617,944	138,805
Finantstulud ja -kulud	4	-66,707	-63,456
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		-1,684,651	75,349
Tulumaks	15	0	-32,399
PUHASKASUM		-1,684,651	42,950
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		-1,267,181	35,806
sh. vähemusomanike osa puhaskasumist		-417,470	7,144

Konsolideeritud bilanss

eurodes	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		106,649	106,468
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	5	10,993,638	12,352,651
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7	0	3,031
Muud lühiajalised nõuded	8	3,194,352	3,277,808
Ettemaksed teenuste eest		54,134	73,413
Kokku		14,242,124	15,706,904
Müügiks ostetud kaubad	6	9,894,615	7,218,529
Käibevara kokku		24,243,388	23,031,900
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	9	256	256
Materiaalne põhivara	10	841,663	771,743
Immateriaalne põhivara	11	562,821	614,743
Põhivara kokku		1,404,740	1,386,742
VARAD KOKKU		25,648,128	24,418,643
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	1,726,259	1,475,736
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		18,913,925	16,203,846
Võlad töövõtjatele		542,671	562,679
Maksuvõlad	7	3,877,403	3,927,019
Muud võlad	14	2,849	2,731
Kokku		23,336,847	20,696,275
Lühiajalised eraldised		8,792	0
Lühiajalised kohustused kokku		25,071,898	22,172,011
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	257,108	257,108
Pikaajalised intressivõlad	14	308,532	294,282
Pikaajalised kohustused kokku		565,640	551,390
Kohustused kokku		25,637,538	22,723,401
Omakapital			
Vähemusosalus		73,234	490,704
Osakapital		3,066	3,066
Kohustuslik reservkapital		307	307
Jaotamata kasum		-66,017	1,201,164
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		-62,644	1,204,537
Omakapital kokku	15	10,590	1,695,241
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		25,648,128	24,418,643

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

eurodes	Lisa	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Puhaskasum		-1,267,181	35,806
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19	337,596	336,900
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest		0	2,372
Vähemusosaluse kasum (-kahjum)		-417,470	7,144
Dividendide tulumaks		0	32,399
Muud finantstulud ja -kulud		66,707	59,663
Muud korrigeerimised		-1,898	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		1,464,779	-481,896
Varude muutus	6	-2,676,086	-1,108,484
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		2,649,162	1,823,828
Makstud intressid		-50,359	-46,307
Makstud ettevõtte tulumaks		0	-32,399
Kokku rahavood äritegevusest		105,250	629,027
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Põhivara soetus	19	-355,594	-148,613
Põhivara müük		0	17,864
Saadud intressid		2	1
Kokku rahavood investeerimistevusest		-355,592	-130,748
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed		0	-2,310
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-40,251	-73,390
Arvelduskrediidi ja faktooringukohustuse muutus	13	290,774	-279,671
Makstud dividendid		0	-142,020
Kokku rahavood finantseerimistevusest		250,523	-497,391
Raha ja raha ekvivalentide muutus		181	888
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE			
	Aasta alguseks	106,468	103,136
Raha ja raha ekvivalentide muutus		181	888
Ühinemisel liidetud pangakonto jääk		0	2,443
	Aasta lõpuks	106,649	106,468

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Vähemus-	Oma-
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku	osalus	kapital kokku
<i>eurodes</i>						
Saldo seisuga 31.12.2020	3,066	307	1,507,004	1,510,376	519,561	2,029,937
Dividendide jaotamine	0	0	-106,020	-106,020	-36,000	-142,020
Ühinemine	0	0	-235,626	-235,626	0	-235,626
2021. aasta kasum	0	0	35,806	35,806	7,144	42,950
Saldo seisuga 31.12.2021	3,066	307	1,201,164	1,204,537	490,704	1,695,241
Aruandeaasta kasum	0	0	-1,267,181	-1,267,181	-417,470	-1,684,651
Saldo seisuga 31.12.2022	3,066	307	-66,017	-62,644	73,234	10,590

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Aconto OÜ (edaspidi ka „emaettevõtte”) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern”) 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglaselt väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideerimisgrupi kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Aconto ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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

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

B. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisa 21) on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni finantsvarade arvestuspõhimõttest.

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

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

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

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning

mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

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

D. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Olukordades, kus Smarten Logistics AS on sisuliselt kaupade müügi vahendajaks, k.a. olukordades, kus Smarten Logistics AS võtab endale ka krediidihalduri (s.o. klientide nimel raha kogumise) ülesanded, ei kajastata kauba müüki ettevõtte müügituluna, vaid kolmandate osapoolte nimel kogutud summadena, mis ei kajastu kasumiaruandes.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohehelt ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ja raha ekvivalendid

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

F. Finantsvarad

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

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

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

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

Nõuded ja lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud

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

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

Finantsvarade väärtuse languse hindamisel kasutatakse individuaalset hindamist. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

G. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kuludes kajastamisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Äripartnerite kaupu, mis on vastutaval hoiul (vt. lisa 17) varudena ei kajastata. Vastutaval hoiul olevate kaupade üle peetakse bilansivälist arvestust.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 300 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta.

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

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

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

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

• Maa	0%
• Ehitised ja rajatised	7-17 %
• Masinad ja seadmed	10-33 %
• Transpordivahendid	17-33 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	4-50 %

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

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

I. Immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele 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.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. E daspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsioonimeetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

• Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne.	10-33%
• Muu immateriaalne põhivara	10-33%

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

J. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

K. Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

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

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kahjum nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

L. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

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

M. Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 15.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

N. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

O. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksете nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

P. Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

Q. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, tütarettevõtteid, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Müügitulu

Müügitulus on eraldi esitatud krediidihaldusteenusega kaubamüügikäive, mida tütarettevõtte AS Smarten Logistics kajastab käibemaksuseaduse mõistes käibena, kuid mida ei kajastata kasumiaruandes müügitulu osana. Kontserni neto müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

eurodes		2022	2021
Logistikateenuste müük (EMTAK 52299)		19,529,393	19,955,469
Muud kaubad ja teenused		348,963	319,665
	Kokku müügitulu	19,878,356	20,275,134
Krediidihaldusega müüdud kaupade tulu (lisa 3)		77,519,500	70,306,332
	Kokku brutokäive	97,397,856	90,581,466
Müügitulu geograafilises lõikes:			
eurodes		2022	2021
Eesti		19,877,607	20,274,714
Muud Euroopa Liidu riigid		749	420
	Kokku müügitulu	19,878,356	20,275,134

Müügid seotud osapooltele on avalikustatud lisa 18.

Lisa 3. Ärikulud ja muud äritulud

Muud äritulud			
<i>eurodes</i>		2022	2021
Saadud trahvid		74,767	76,835
Muud tulud		14,568	6,821
	Kokku	89,335	83,656
Kaubad, toore, materjal ja teenused			
<i>eurodes</i>		2022	2021
Transpordikulu		5,999,229	4,942,101
Üüri- ja rendikulud		3,501,540	3,902,186
Vee, elektri- ja soojaenergia kulu		906,118	511,507
Materjalid		249,176	207,012
Kaupade ümberhindlused ja mahakandmised (lisa 6)		236,646	189,248
Muud kulud		221,229	199,003
	Kokku	11,113,938	9,951,057
Krediidihaldusega müüdud kaupade kulu (lisa 2)		77,519,500	70,306,332
Muud tegevuskulud			
<i>eurodes</i>		2022	2021
Juriidilised ja muud konsultatsioonid		293,640	319,945
Koolitus- ja lähetuskulud		33,091	21,576
Mitmesugused bürookulud		190,496	191,766
Tööjõu rent		670,703	157,660
IT-kulud		451,944	406,508
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu		872	0
Muud tegevuskulud		879,787	542,585
	Kokku	2,520,533	1,640,041
Tööjõukulud			
<i>eurodes</i>		2022	2021
Töötasud		5,067,995	5,579,355
Puhkusereserv		595,932	656,816
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		1,807,379	1,945,863
	Kokku	7,471,306	8,182,035
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		298	310
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		305	312
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		4	4
Muud ärikulud			
<i>eurodes</i>		2022	2021
Trahvid ja viivised		80,884	65,790
Muud kulud		61,379	44,162
	Kokku	142,263	109,952

Ostud seotud osapooltelt on avalikustatud lisa 18.

Lisa 4. Finantstulud ja -kulud

<i>eurodes</i>	2022	2021
Intressitulud ja -kulud, neto	-64,808	-59,663
Muud finantstulud ja -kulud, neto	-1,899	-3,793
Kokku	-66,707	-63,456

Lisa 5. Nõuded ostjate vastu

<i>eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	10,996,178	12,355,388
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2,540	-2,737
Kokku	10,993,638	12,352,651

Nõuded seotud osapoolte vastu on avalikustatud lisa 18.

Lisa 6. Varud

Kontserni bilansis on arvel kaupu summas 9 895 tuhat eurot (2021.a: 7 219 tuhat eurot). Varude real kajastatud kaupade müügist tekkinud käive on avalikustatud müügitulusid selgitavas lisa nr 2. Varude üle peetakse arvestust FIFO meetodil.

2022. aastal on inventuuride ja mahakandmiste käigus kuluks kantud kokku 237 tuhande euro (2021.a: 189 tuhat eurot) väärtuses kaupu (vt. lisa 3).

Lisa 7. Maksud

<i>eurodes</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Aktsiisimaks	0	3,191,941	0	3,275,844
Erioodustuste tulumaks	0	2,015	0	779
Käibemaks	0	202,759	3,031	161,166
Üksikisiku tulumaks	0	150,087	0	153,665
Sotsiaalmaks	0	298,986	0	302,106
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	10,799	0	11,820
Töötuskindlustusmaks	0	20,815	0	21,640
Kokku	0	3,877,403	3,031	3,927,019

Alkoholiaktsiisikohustus on tütarettevõtte OÜ S-Marten Ladu kohustus.

Lisa 8. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg		
<i>eurodes</i>	31.12.2022	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Alkoholiaktsiisinõuded aktsiisilao teenuste kasutajatele	3,191,941	3,191,941	0	2023
Muud nõuded (lisa 18)	2,411	2,411	0	2023
Kokku	3,194,352	3,194,352	0	
		Tagasimakse tähtaeg		
<i>eurodes</i>	31.12.2021	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Alkoholiaktsiisinõuded aktsiisilao teenuste kasutajatele	3,275,844	3,275,844	0	2022
Muud nõuded (lisa 18)	1,964	1,964	0	2022
Kokku	3,277,808	3,277,808	0	

Muud lühiajalised nõuded seisuga 31.12.2022.a. sisaldavad endas 20.01.2023.a. OÜ S-Marten Ladu poolt tasumisele kuuluva alkoholi aktsiisi nõudeid aktsiisilao teenuste kasutajatele summas 3 192 tuhat eurot (31.12.2021.a. 3 276 tuhat eurot).

Nõuded omanikega seotud ettevõtetele on fikseeritud eurodes ning nende intressimäär on 5%.

Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud

25. juunil 2010.a. omandas Smarten Logistics AS 8% osaluse summas 256 eurot ettevõttes Tootjavastutusorganisatsioon OÜ. Tootjavastutusorganisatsioon OÜ osa õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt. Investeering Tootjavastutusorganisatsioon OÜ osasse kajastatakse soetusmaksumuses.

Lisa 10. Materiaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2020	23,982	7,475	904,120	935,577
2021. aasta ostud ja parendused	2,722	7,977	88,231	98,930
2021. aasta müük ja mahakandmine	0	0	-29,988	-29,988
2021. aasta müüdud põhivara amortisatsioon	0	0	9,752	9,752
2021. aasta amortisatsioon	-7,147	-5,593	-229,788	-242,528
Jääkväärtus 31.12.2021	19,557	9,859	742,327	771,743
Aruandeaasta ostud ja parendused	20,432	83,721	211,361	315,514
Aruandeaasta amortisatsioon	-7,368	-11,646	-226,580	-245,594
Jääkväärtus 31.12.2022	32,621	81,934	727,108	841,663
Soetusmaksumus 31.12.2021	135,316	37,034	1,656,062	1,828,412
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2021	-115,759	-27,175	-913,734	-1,056,668
Soetusmaksumus 31.12.2022	150,921	116,417	1,681,087	1,948,425
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2022	-118,300	-34,483	-953,979	-1,106,762

Lisa 11. Immateriaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Majandus- tarkvara ja litsentsid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2020	621,255	4,303	33,874	659,432
2021. aasta ostud ja parendused	7,990	0	41,693	49,683
2021. aasta amortisatsioon	-92,142	-2,230	0	-94,372
Jääkväärtus 31.12.2021	537,103	2,073	75,567	614,743
Aruandeaasta ostud ja parendused	0	0	40,080	40,080
Aruandeaasta amortisatsioon	-90,519	-1,483	0	-92,002
Jääkväärtus 31.12.2022	446,584	590	115,647	562,821
Soetusmaksumus 31.12.2021	779,342	39,190	75,567	894,099
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2021	-242,239	-37,117	0	-279,356
Soetusmaksumus 31.12.2022	779,342	39,190	115,647	934,179
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2022	-332,758	-38,600	0	-371,358

Eelmistel aruandeperioodidel alustati uue majandustarkvara AX2012 arendustöödega ning suure mahu tõttu tehakse seda mitmes etapis. Vastuvõtuaktide alusel tehtavad osamaksed kajastatakse bilansikirjel „Ettemaksed immateriaalse põhivara eest“.

Lisa 12. Tütaretevõtted

<i>eurodes</i>	AS Smarten Logistics
Asukoht	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Logistikateenused
Aktsiate arv 31.12.2021	791,403
Aktsiate arv 31.12.2022	791,403
Osaluse % 31.12.2021	76
Osaluse % 31.12.2022	76
Soetusmaksumus 31.12.2021	564,332
Soetusmaksumus 31.12.2022	564,332

Tütaretevõtte on kajastatud emaettevõtte konsolideerimata bilansis soetusmaksumuses (lisa 21).

Tütarettevõtte omakapital

<i>eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	624,792	624,792
Ülekurss	234,852	234,852
Kohustuslik reservkapital	62,479	62,479
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1,119,923	1,090,157
Aruandeaasta kasum	-1,739,458	29,766
Omakapital kokku	302,588	2,042,046
Investeeriija osalus omakapitalis	229,967	1,551,955
Korrigeerimine	-29,861	-29,861
Korrigeeritud investeeriija osalus omakapitalis	200,106	1,522,094

Aconto konsolideerimisgruppi kuuluvad lisaks tütarettevõttele AS Smarten Logistics ka viimase 100%-line tütarettevõtte S-Marten Ladu OÜ. Aconto OÜ majandustulemustes on konsolideeritud 76%-lise osalusega tütarettevõtted AS Smarten Logistics ning OÜ S-Marten Ladu.

Lisa 13. Laenukohustused

	Tagasimakse tähtaeg				
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2022	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Arvelduskrediit	118,786	118,786	0	31.08.2023	EURIBOR+1.65%
Faktooringukohustus	1,583,473	1,583,473	0	31.08.2023	EURIBOR+1.8%
Võlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	281,108	24,000	257,108	2023-2024	5%
Kokku	1,983,367	1,726,259	257,108		
	Tagasimakse tähtaeg				
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2021	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Arvelduskrediit	134,330	134,330	0	31.08.2022	EURIBOR+1.65%
Faktooringukohustus	1,277,155	1,277,155	0	31.08.2022	EURIBOR+1.8%
Kapitalirendi kohustus	40,251	40,251	0	2022	2-5%
Võlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	281,108	24,000	257,108	2022-2023	5%
Kokku	1,732,844	1,475,736	257,108		

Ettevõtte varadele on seatud kommertsipandid AS SEB Pank kasuks summades 1 534 tuhat eurot ja 2 831 tuhat eurot.

Lisa 14. Muud võlad

		Maksetähtaeg	
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
<i>eurodes</i>	31.12.2022	jooksul	jooksul
Intressivõlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	308,532	0	308,532
Muud võlad	2,849	2,849	0
Kokku	311,381	2,849	308,532
		Maksetähtaeg	
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
<i>eurodes</i>	31.12.2021	jooksul	jooksul
Intressivõlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	294,282	0	294,282
Muud võlad	2,731	2,731	0
Kokku	297,013	2,731	294,282

Lisa 15. Omakapital

Aconto OÜ osakapital 3 066 eurot jaguneb kolmeks võrdseks osaks nimiväärtusega 1 022 eurot. Osahingu põhikirja alusel on miinimumkapitali suurus 2 500 eurot ja maksimumsuurus 10 000 eurot.

2021. aastal maksti dividende 142 tuhat eurot. Kontserni emaettevõtte omanikele kuuluv konsolideeritud omakapital oli 2022. aasta 31. detsembri seisuga -63 tuhat eurot. Negatiivse omakapitali põhjustas tütarettevõtte Smarten Logistics AS aruandeaasta kahjum, mille tingisid koroonakriisi järelmõjud, kütuse- ja energiahindade järsk tõus ning ühe suurkliendi lahkumine. Bilansipäevajärgselt on tütarettevõtte majandustulemused paranenud ning ohutu ettevõtete tegevuse jätkumisele ei ole.

Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendi kohustus

<i>eurodes</i>		31.12.2022	31.12.2021
Kapitalirendi võlgnevus		0	40,251
<i>sh. maksetähtajaga</i>			
	<i>kuni 1 aasta</i>	0	40,251
	<i>1-5 aastat</i>	0	0
		2022	2021
Intressimäära vahemik		-	2-5%
Alusvaluuta		-	EUR

Kapitalirendile võetud varad

<i>eurodes</i>	Masinaid ja seadmed
Bilansiline väärtus 31.12.2022	302,744
Bilansiline väärtus 31.12.2021	392,279

Kasutusrent

Aruandeaastal kajastati kuludes ruumide, autode ja töstukite kasutusrendimakseid summas 3 586 tuhat eurot (2021.a.: 3 988 tuhat eurot).

Tütarettevõtte Smarten Logistics OÜ rendib kasutusrendi tingimustel seotud osapoolelt lao- ja kontoripinda aadressil Rukki tee, Rae küla, Rae vald, Harjumaa. Rendileping tähtajaga mai 2025 on mittekatkestatav ning ettevõtte peab maksma 2023. aastal renditasusid summas 3,3 miljonit eurot.

Ruumide edasirendist ja autode ning kontoriseadmete kasutusrendilepingutest tulenev renditulu oli kokku 297 tuhat eurot (2021.a.: 8 tuhat eurot).

Lisa 17. Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

31.12.2022.a. seisuga on kontserni ladudes vastutaval hoiul äripartneritele kuuluvat kaupa, mille turuväärtus kokku on ligikaudu 47 616 tuhat eurot (2021.a.: 34 343 tuhat eurot).

AS Smarten Logistics on seisuga 31.12.2022. a andnud välja järgmised garantiid:

- Tütarettevõtja tollivõlgade garanteerimine Maksu- ja Tolliametile maksimaalselt summas 815 tuhat eurot.
- Garantiilimiidileping summas 500 tuhat eurot
- Juriidilise isiku garantii S-Marten Ladu OÜ garantiilimiidilepingule summas 1 050 tuhat eurot.

Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega

2021. aastal ühendas Aconto OÜ endaga osanikega seotud ettevõtte Tugev Tuul Film OÜ. Ühinemisleping sõlmiti 25.10.2021, mille tagajärjel loeti Tugev Tuul Film OÜ tegevus lõppenuks ning kogu tema vara läks üle Aconto OÜ-le.

Aruandeaastal kajastati kontserni tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

eurodes	2022		2021	
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Omanikega seotud ettevõtted	331,849	2,767,452	275,050	2,479,902
Juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted	40,939	623,500	32,438	539,960
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	372,788	3,390,952	307,488	3,019,862

Kontserni ettevõtete juhatuse liikmetele arvestatud tasud olid 2022. aastal 130 tuhat eurot (2021.a.: 125 tuhat eurot).

31.12.2022 seisuga on kontserni saldod seotud osapooltega alljärgnevad:

eurodes	31.12.2022		31.12.2021	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Omanikega seotud ettevõtted	287,240	751,483	166,491	634,573
Juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted	9,648	30,905	3,778	28,139
Kokku	296,888	782,388	170,269	662,712

Omanikega seotud ettevõtelt saadud laenud on kajastatud lisa 13, antud laenud lisa 8 ning laenudelt arvestatud intressid lisa 14. Aruandeaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 0 eurot (2021.a.: 2 tuhat eurot).

Lisa 19. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde

Põhivara soetamine koosneb järgmistest komponentidest:

<i>eurodes</i>	2022	2021
Materiaalse põhivara ostud	315,514	98,930
Immateriaalse põhivara ostud	40,080	49,683
Kokku põhivara ostud	355,594	148,613

Põhivara kulum koosneb järgmisestest komponentidest:

<i>eurodes</i>	2022	2021
Materiaalse põhivara kulum	-245,594	-242,528
Immateriaalse põhivara kulum	-92,002	-94,372
Kokku põhivara kulum	-337,596	-336,900

Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

<i>eurodes</i>	2022	2021
Müügitulu	497,443	449,840
Muud äritulud	9,937	4,146
Muud tegevuskulud	262,863	253,138
Tööjõukulud	168,243	162,863
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7,212	2,351
Muud ärikulud	6	111
ÄRIKASUM	69,057	35,523
Finantstulud ja -kulud	-14,250	99,641
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	54,807	135,164
Tulumaks	0	-7,980
PUHASKASUM	54,807	127,184

Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

eurodes	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	103,744	103,626
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	305,240	184,491
Muud lühiajalised nõuded	2,411	1,964
Ettemaksed teenuste eest	4,369	35,818
Kokku	312,020	222,274
Käibevara kokku	415,764	325,899
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	564,332	564,332
Materiaalne põhivara	69,735	4,392
Põhivara kokku	634,067	568,724
VARAD KOKKU	1,049,831	894,623
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	24,000	24,000
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	101,148	27,426
Võlad töövõtjatele	37,670	32,288
Maksuvõlad	18,115	10,553
Muud võlad	1,676	2,192
Kokku	158,609	72,459
Lühiajalised kohustused kokku	182,609	96,459
Pikaajalised kohustused		
Muud pikaajalised võlad	565,641	551,390
Pikaajalised kohustused kokku	565,641	551,390
Kohustused kokku	748,250	647,849
Omakapital		
Osakapital	3,066	3,066
Kohustuslik reservkapital	307	307
Jaotamata kasum	298,208	243,401
Omakapital kokku	301,581	246,774
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1,049,831	894,623

Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

eurodes	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Puhaskasum	54,807	127,184
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7,212	2,351
Kasum tütarettevõttest	0	-114,000
Dividendide tulumaks	0	7,980
Muud finantstulud ja -kulud	14,250	14,359
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-89,747	-22,549
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	86,150	-11,046
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-7,980
Kokku rahavood äritegevusest	72,672	-3,700
RAHAVOOD INVESTEERIMISTE GEVUSEST		
Materiaalse põhivara soetus	-72,555	0
Saadud intressid	1	1
Saadud dividendid	0	114,000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-72,554	114,001
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTE GEVUSEST		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-2,310
Makstud dividendid	0	-106,020
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-109,302
Raha ja raha ekvivalentide muutus	118	999
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE		
Aasta alguseks	103,626	100,183
Raha ja raha ekvivalentide muutus	118	999
Ühinemisel liidetud pangakonto jääk	0	2,443
Aasta lõpuks	103,744	103,626

Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	E maettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2020	3,066	307	457,863	461,236
Dividendide jaotamine	0	0	-106,020	-106,020
Ühinemine		0	-235,626	-235,626
2021. aasta kasum	0	0	127,184	127,184
Saldo seisuga 31.12.2021	3,066	307	243,401	246,774
Aruandeaasta kasum	0	0	54,807	54,807
Saldo seisuga 31.12.2022	3,066	307	298,208	301,581
E maettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital				
<i>eurodes</i>			31.12.2022	31.12.2021
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital			301,581	246,774
Tütarettevõtte bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis			-564,332	-564,332
Tütarettevõtte väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			200,107	1,522,095
		Kokku	-62,644	1,204,537

JUHATUSE ALLKIRJAD 2022. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Aconto OÜ 2022. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Indrek Prants	Juhatuse liige	_____

VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Osaühing Aconto (registrikood: 10656173) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK PRANTS	Juhatuse liige	24.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Aconto osanikele

Arvamus

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

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

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

24.07.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Aconto (registrikood: 10656173) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	24.07.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	497443	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Sven Mansberg	37104060289	Eesti	1022 EUR (Lihtomand)
Indrek Prants	37102260214		1022 EUR (Lihtomand)
Armin Kõomägi	3690705213	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1022 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6502200
Faks	+372 6502201
Mobiiltelefon	+372 5015660
E-posti aadress	info@aconto.ee