

TRE BICOM OÜ

Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2022 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10716225
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Põhitegevusala:	Äri- ja juhtimisalane nõustamine 70221
Audiitor:	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2022-31.12.2022

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Kasumiaruanne	5
Bilanss.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Intressikasum	13
Lisa 3. Tulu väärtpaberitest.....	13
Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	13
Lisa 5. Neto teenustasud.....	13
Lisa 6. Administratiivkulud	14
Lisa 7. Tulumaks.....	14
Lisa 8. Raha ja pangakontod	14
Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid.....	14
Lisa 10. Maksud.....	15
Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 12. Sidusettevõtted.....	15
Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	17
Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 15. Materiaalne põhivara	19
Lisa 16. Omakapital.....	19
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 18. Bilansivälised kohustused.....	20
Lisa 19. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	20
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	21
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	22
JUHATUSE ALLKIRJAD 2022. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	23
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE	
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK).....	24

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Trebecom OÜ asutati aastal 2001. Esialgseteks tegevuseesmärkideks olid kavandatud erinevad investeeringud ja nende haldamine. Investeeringusobjektidena nähti eelkõige kaubandusorganisatsioone ning väärtipabereid. Osalused erinevates ettevõtetes on olulises osas samad, mis eelmisel aastal.

Suurem osa ettevõtte pikaajalistest investeeringutest on tehtud kinnisvarasse ning ettevõtetesse, mis tegelevad kas jaemüügi või kinnisvaraga. Eesti kinnisvaraturul on näha stabiliseerumise märke. Eesti Panga teatel on madalad intressimäärad ja kinnisvara hindade tõus parandanud kinnisvara arendusprojektide kasumlikkust. Jaemüügi kasv on olnud pidev alates 2010. aastast. Juhatuse hinnangul ei kaasne raamatupidamiskohustuslase tegevusega olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Tulud, kulud ja kasum

Trebecom OÜ 2021. aasta puhaskasum oli 2 930 tuhat eurot (2021: 1 407 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2022 seisuga 23 665 tuhat eurot (2021: 21 055 tuhat eurot) ning omakapital 23 568 tuhat eurot (2021: 20 989 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud

	2022	2021
Puhaskasum (kahjum) (eurodes)	2,929,708	1,407,382
Kasumi kasv	108%	-32%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	80.93	117.00
ROA	12.4%	6.7%
ROE	12.4%	6.7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebecom OÜ osalusi kuues sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse.

2021. aastal müüdi osa sidusettevõtte Spordikeskuse OÜ osast. Sidusettevõtte Maren Kinnisvara OÜ tegevus lõppes sidusettevõttega Brugal Invest OÜ ühinemise tagajärjel.

Personal

Ettevõttes töötas 2022. aastal 3 töötajat (2021: 3), töötajatele makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 43 tuhat eurot (2021: 42 tuhat eurot), mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid summas 22 tuhat eurot (2021: 29 tuhat eurot). Vastavalt kokkulepetele juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2023. aastal ei ole ettevõtte majandustegevuses ette näha olulisi muutusi võrreldes eelneva aastaga. Jätkatakse koos äripartneritega pikaajaliste investeeringute tegevuse koordineerimist ja koostatud äriplaanide elluviimist, samuti erinevate konsultatsiooniteenuste pakkumist vastavalt võimalustele ja oskustele.

Armin Kõomägi

juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Kasumiaruanne

eurodes		Lisa	2022	2021
	Neto intressikasum	2	585,502	692,607
	sh. Intressitulu		585,502	697,351
	sh. Intressikulu		0	-4,744
	Tulu väärtpäberitest	3	112,635	181,613
	Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	4	-626,937	552,449
	Kasum ja kahjum muudest pikaajalistest finantsinvesteeringutest	9	2,919,962	-68,726
	Neto teenustasud	5	20,014	22,986
	Administratiivkulud	6	-197,345	-178,932
	Materiaalse põhivara väärtuse muutus	15	-7,950	-48
	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	86,294	110,800
	Muud tegevustulud		63,575	15,773
	Muud tegevuskulud		-2,294	78,861
	ARUANDE AASTA PUHASKASUM (KAHJUM)		2,929,708	1,407,382

Bilanss

eurodes		Lisa	31/ 12/ 2022	31/ 12/ 2021
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	8		1,837,981	2,793,371
Aksiad ja muud väärtpaberid	9		5,177,860	4,380,065
Nõuded ja ettemaksed				
Nõuded ostjate vastu			24,801	779
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10		11,241	2,855
Muud lühiajalised nõuded	13		739,152	614,496
Ettemaksed teenuste eest			15,636	22,111
Kokku			790,830	640,241
Käibevara kokku			7,806,671	7,813,677
Põhivara				
Pikaajalised finantsinvesteeringud	11		13,433,637	10,945,450
Kinnisvarainvesteeringud	14		2,257,000	2,170,706
Materiaalne põhivara	15		167,404	125,495
Põhivara kokku			15,858,041	13,241,651
VARAD KOKKU			23,664,712	21,055,328
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed				
Võlad tarnijatele			91,167	55,014
Võlad töövõtjatele			2,101	2,046
Maksuvõlad	10		3,192	9,724
Kokku			96,460	66,784
Lühiajalised kohustused kokku			96,460	66,784
Kohustused kokku			96,460	66,784
Omakapital				
Osakapital			2,556	2,556
Kohustuslik reservkapital			256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum			20,635,732	19,578,350
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2,929,708	1,407,382
Omakapital kokku			23,568,252	20,988,544
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU			23,664,712	21,055,328

Rahavoogude aruanne

eurodes		Lisa	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST				
Puhaskasum (kahjum)			2,929,708	1,407,382
Korrigeerimised:				
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15		7,950	48
Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14		-86,294	-110,800
Kasum (kahjum) põhivara ja kinnisvarainvesteeringute müügist			-63,515	-15,597
Kasum (kahjum) sidusettevõtetest	4		626,937	-552,449
Kasum (kahjum) muudest finantsinvesteeringutest	9		-2,919,962	68,726
Nõuete mahakandmine			710	-79,670
Neto intressikasum	2		-585,502	-692,607
Dividendide tulumaks	7		23,749	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus			-32,691	6,527
Väärtpaperiportfelli muutus (v.a. rahaturufondi osakud)	9		-797,795	136,370
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			29,677	4,443
Makstud ettevõtte tulumaks			-23,749	0
Kokku rahavood äritegevusest			-890,778	172,374
RAHAVOOD INVESTEERIMISTE GEVUSEST				
Materiaalse põhivara soetus	15		-83,640	-2,500
Materiaalse põhivara müük	15		105,083	32,000
Kinnisvarainvesteeringute soetamine	14		0	-633,806
Sidusettevõtete osade müük	12		0	15,150
Sidusettevõtetest saadud dividendid	4		61,250	162,265
Muude finantsinvesteeringute soetus			-19,925	0
Antud laenud			-520,637	-1,661,631
Seotud osapooltele antud laenud			-320,637	-1,246,652
Muud antud laenud			-200,000	-414,979
Antud laenude tagasimaksed			411,226	3,971,051
Seotud osapoolte laenude tagasimaksed			121,226	3,891,001
Muude laenude tagasimaksed			290,000	80,050
Saadud intressid			332,031	472,924
Seotud osapooltelt saadud intressid			4,115	66,217
Muud saadud intressid			327,916	406,707
Kokku rahavood investeerimistevõime			285,388	2,355,453
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTE GEVUSEST				
Saadud laenude tagasimaksed			0	-373,557
Makstud intressid			0	-5,657
Makstud dividendid	7		-350,000	-210,000
Kokku rahavood finantseerimistevõime			-350,000	-589,214
Raha ja raha ekvivalentide muutus			-955,390	1,938,613
RAHA JA RAHA EKVALENTIDE LIIKUMINE				
Aasta alguseks	8		2,793,371	854,758
Raha ja raha ekvivalentide muutus			-955,390	1,938,613
Aasta lõpuks	8		1,837,981	2,793,371

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2020	2,556	256	19,788,350	19,791,162
Dividendide jaotamine	0	0	-210,000	-210,000
2021. aasta kasum	0	0	1,407,382	1,407,382
Saldo seisuga 31.12.2021	2,556	256	20,985,732	20,988,544
Dividendide jaotamine	0	0	-350,000	-350,000
Aruandeaasta kasum	0	0	2,929,708	2,929,708
Saldo seisuga 31.12.2022	2,556	256	23,565,440	23,568,252

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon [Lisas 16](#).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Trebecom OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud eurodes.

A. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu 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 (kasumiaruandes real „Intressitulu”). Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks (kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest”).

B. Raha ja raha ekvivalendid

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

C. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (ka. derivatiivinstrumente) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Derivatiivinstrumente kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Kasum lühi- ja pikaajaliste väärtpaberite müügist, kasum/kahjum väärtpaberite õiglase väärtuse muutusest ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud väärtpaberite allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest”.

D. Nõuded ostjate vastu

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

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

E. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

F. Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest ja osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile jagatakse omandatud osaluse soetusmaksumus sidusettevõtte varade ja kohustuste õiglastele väärtustele ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumendid) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Juhul, kui ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara neto müügihind ja vara kasutusväärtus, ning hinnatakse vajadust vara allahindluseks. Juhul, kui selgub, et kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus ületab vara bilansilise väärtuse, puudub vajadus teise näitaja leidmiseks, kuna vara kaetav väärtus on igal juhul kõrgem bilansilisest väärtusest.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt või omavaheliste nõuete olemasolul vähendatakse nimetatud nõudeid. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

G. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasest väärtusest, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutus".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 511,29 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	10-30 aastat	3-10%
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat	20-40%
Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.		

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilises jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

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

E ttevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

E ttevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

J. Finantskohustused

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

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

K. E ttevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil

kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. 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.

L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna kasumiaruandes real „Tulu väärtpäberitest“.

M. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale ja äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemal 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

N. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, sidusettevõtteid, ettevõtte juhatuse liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Intressikasum

eurodes		2022	2021
Intressitulu võlakirjadelt ja muudelt			
	fikseeritud tulumääraga väärtpaberitelt	324,100	397,866
Intressitulu laenudelt		261,403	299,486
	Kokku intressitulu	585,502	697,351
Intressikulu laenudelt		0	-4,744
	Kokku intressikulu	0	-4,744
	Neto intressikasum	585,503	692,607

Lisa 3. Tulu väärtpaberitest

eurodes		2022	2021
Väärtpaberite põhiosa müügitulu		1,206,013	1,110,634
Väärtpaberite põhiosa soetusmaksumus		-1,206,616	-1,230,210
	Kasum väärtpaberite müügist	-603	-119,576
Dividenditulu aktsiatelt		15,964	4,423
Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid, neto		94,759	294,180
Kasumid ja kahjumid valuutakursi muutusest, neto		2,515	2,586
	Kokku	112,635	181,613

Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest

eurodes		2022	2021
Sidusettevõtted (lisa 12)			
Kasum (-kahjum) kapitaliosalusest		-688,187	399,756
Saadud dividendid		61,250	162,265
Kasum (-kahjum) osade müügist		0	-9,572
	Kokku sidusettevõtted	-626,937	552,449
	Kokku	-626,937	552,449

Rida „Kasum (-kahjum kapitaliosalusest)“ sisaldab nii kapitaliosaluse meetodil arvestatud tulusid ja kulusid kui ka turuolukorra muutusest tingitud raamatupidamislike hinnangute muutuste mõjusid.

Lisa 5. Neto teenustasud

eurodes		2022	2021
Osutatud äri- ja juhtimisteenused		20,014	22,986
	Kokku	20,014	22,986

Lisa 6. Administratiivkulud

eurodes		2022	2021
Palgakulu		-32,154	-31,314
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		-10,689	-10,405
	Kokku tööjõukulud	-42,843	-41,719
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Muud halduskulud			
	muud teenused	-102,168	-96,227
	sõidukitega seotud kulud	-3,960	-6,267
	muud kulud	-48,374	-34,719
	Kokku halduskulud	-154,502	-137,213
	Kokku	-197,345	-178,932

Lisa 7. Tulumaks

eurodes		2022	2021
Makstud dividendid		350,000	210,000
	Maksustatavad dividendid	94,997	0
	Arvestatud tulumaks dividendidelt (20/80)	-23,749	0
	Dividendide tulumaks	-23,749	0

Lisa 8. Raha ja pangakontod

eurodes		31/ 12/ 2022	31/ 12/ 2021
Sularaha kassas		5,471	5,471
Pangakontod		530,733	531,570
Tähtajalised hoiused		1,301,777	2,256,330
	Kokku	1,837,981	2,793,371

Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid

eurodes		31/ 12/ 2022	31/ 12/ 2021
Aktsiad		1,132,822	1,458,709
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)		1,055,743	2,750,058
Fondiosakud		2,989,295	171,298
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid (õiglasest väärtuses)		5,177,860	4,380,065
Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid (lisa 11)		6,186,290	3,228,466
	Kokku	11,364,150	7,608,530

Lühiajaliste aktsiate ja väärtpaberite õiglase väärtuse määramise aluseks on noteeritud hind aktiivsel turul. Pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberite õiglane väärtus on saadud mõõtmistehnikat kasutades. Õiglase väärtuse määramisel kasutatud eeldusteks olid juhtkonna poolt prognoositud tuleviku rahavood 5 aasta kohta, mida diskonteeriti diskontomääraga 11,72. Keskmiseks müügikasvuks on võetud 5%. Kasutatud kasvumäärad

tuginevad ettevõtete kogemusele ja majanduskeskkonna hinnangule, diskontomäär kajastab ärisektoriga seotud riske. Juhtkonna hinnangul on õiglase väärtuse testis kasutatud eeldused realistlikud ning pigem konservatiivsed. Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberite bilansilise väärtuse muutus on tingitud pikaajalise finantsinvesteeringu üleshindlusest õiglase väärtuseni, millest tekkis 2,9 miljoni euro suurune kasum.

Lisa 10. Maksud

	31/ 12/ 2022		31/ 12/ 2021	
<i>eurodes</i>	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Käibemaks	11,241	0	2,855	6,752
Üksikisiku tulumaks	0	1,050	0	925
Sotsiaalmaks	0	1,926	0	1,852
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	81	0	81
Töötuskindlustusmaks	0	39	0	35
Ettevõtte tulumaks	0	96	0	78
Kokku	11,241	3,192	2,855	9,724

Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>eurodes</i>	<i>L isa</i>	31/ 12/ 2022	31/ 12/ 2021
Sidusettevõtete aktsiad ja osad	12	1,974,368	2,641,544
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	13	3,845,384	3,785,089
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	6,186,290	3,228,466
Muud pikaajalised nõuded	13	1,427,595	1,290,351
Kokku		13,433,637	10,945,450

Lisa 12. Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebicom OÜ osalusi kuues sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse. Ühegi sidusettevõtte aktsiad ega osad ei ole noteeritud börsil.

2021. aastal müüdi osa sidusettevõtte Spordikeskuse OÜ osast. Sidusettevõtte Maren Kinnisvara OÜ tegevus lõppes sidusettevõttega Brugal Invest OÜ ühinemise tagajärjel

<i>eurodes</i>	Nova- mill OÜ	Spordi- keskuse OÜ	Brugal Invest OÜ	Klick Eesti AS	Mahe- vägi OÜ	Nord- assets OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	Kinnis- vara	Investee- ringud	Investee- ringud	Jaekau- bandus	Investee- ringud	Investee- ringud	
Osaluse % aasta alguses	28.00%	29.17%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	1,178	897,907	-32,537	1,100,372	542,054	100,032	2,609,007
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	32,537	0	0	0	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	1,178	897,907	0	1,100,372	542,054	100,032	2,641,544
Kapitaliosaluse kasum/kahjum (lisa 4)	189	152,206	-21,010	-985,039	-52,820	218,287	-688,188
Nõude vähendamine/suurendamine	0	0	21,010	0	0	0	21,010
Saadud dividendid	0	0	0	61,250	0	0	61,250
Osaluse % aasta lõpus	28.00%	29.17%	33.33%	24.50%	24.00%	25.33%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	1,367	1,050,113	-53,547	115,333	489,234	318,319	1,920,821
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	53,547	0	0	0	53,547
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	1,367	1,050,113	0	115,333	489,234	318,319	1,974,368

Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2022	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	3,972,034	73,101	3,898,932	5-6%	2023-2025
Nõude vähendamine (lisa 12)	-53,548	0	-53,548		
Kokku sidusettevõtted	3,918,486	73,101	3,845,384		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	1,769,941	463,118	1,306,823	2-10%	2023-2026
Nõude vähendamine	-24,035	0	-24,035		
Muud nõuded	347,740	202,933	144,807	2-5%	2023-2026
Kokku	6,012,131	739,152	5,272,979		
		Tagasimakse tähtaeg			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2021	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		Makse- tähtaeg
Nõuded sidusettevõtete vastu	3,837,354	19,727	3,817,627	5-10%	2022-2025
Nõude vähendamine (lisa 12)	-32,538	0	-32,538		
Kokku sidusettevõtted	3,804,816	19,727	3,785,089		
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	1,458,108	299,752	1,158,357	2-10%	2022-2026
Nõude vähendamine	-6,097	0	-6,097		
Muud nõuded	433,108	295,017	138,091	2-18%	2022-2026
Kokku	5,689,935	614,496	5,075,439		

Nõuded on valdavalt intressiga ja tagatiseta. Pikaajalisi tähtajatuid nõudeid ei ole diskonteeritud, kuna tegemist on laenudega, mida ei pea, kuid võib tasuda osadena või kogusummas enne maksetähtaega. Sidusettevõtetele antud laenud on bilansis kajastatud vähendatud summas seoses mõnede sidusettevõtete negatiivse omakapitaliga, mistõttu ka Trebicom OÜ osalus investeerimisobjekti omakapitalis on negatiivne. Täpsem sidusettevõtteid puudutav informatsioon on esitatud [Lisas 12](#).

Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud

<i>eurodes</i>	Kinnisvara- investeeringud	Kokku
31. detsember 2020		
Soetusmaksumus	1,867,179	1,867,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-441,079	-441,079
Õiglane väärtus	1,426,100	1,426,100
2021. aasta		
Soetus	633,806	633,806
Kasum/kahjum ümberhindlusest	110,800	110,800
Perioodi liikumine kokku	744,606	744,606
31. detsember 2021		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-330,279	-330,279
Õiglane väärtus	2,170,706	2,170,706
Aruandeaasta		
Kasum/kahjum ümberhindlusest	86,294	86,294
Perioodi liikumine kokku	86,294	86,294
31. detsember 2022		
Soetusmaksumus	2,500,985	2,500,985
Akumuleeritud ümberhindlus	-243,985	-243,985
Õiglane väärtus	2,257,000	2,257,000
<i>eurodes</i>	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-26,421	-7,816
Netotulu kinnisvarainvesteeringutelt	-26,421	-7,816

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglasel väärtusel, mille aluseks on sõltumatu eksperdi hinnang. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit.

Lisa 15. Materiaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Muu materiaalne põhivara	Kunsti- väärtused	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2020	118,561	133,394	251,955
Müük 2021. aastal	0	-10,399	-10,399
Soetus 2021. aastal (-)	0	2,500	2,500
Soetusmaksumus 31.12.2021	118,561	125,495	244,056
Müük aruandeaastal	-61,454	-33,781	-95,235
Soetus aruandeaastal	68,140	15,500	83,640
Soetusmaksumus 31.12.2022	125,247	107,214	232,461
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	-118,514	0	-118,514
2021. aastal arvestatud kulum	-48	0	-48
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	-118,561	0	-118,561
Aruandeaastal arvestatud kulum	-7,950	0	-7,950
Müüdnud põhivara kulum (-)	61,454	0	61,454
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	-65,057	0	-65,057
Jääkmaksumus 31.12.2020	47	133,394	133,441
Jääkmaksumus 31.12.2021	0	125,495	125,495
Jääkmaksumus 31.12.2022	60,190	107,214	167,404

Lisa 16. Omakapital

Osatüingu miinimumkapitali suuruseks on 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot. Seisuga 31.12.2022 koosnes osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot.

2022. aastal kuulutati ja maksti osanikele välja dividendid summas 350 tuhat eurot (2021: 210 tuhat eurot).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2022 moodustas 23 565 tuhat eurot (2021: 20 986 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2016 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

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. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 18 835 tuhat eurot (2021: 16 809 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 730 tuhat eurot (2021: 4 177 tuhat eurot).

Ettevõtte on teinud eelnevatel aastatel tehinguid, millega seoses on ettevõttel 31.12.2022.a. seisuga potentsiaalseid kohustusi 2 tuhande euro ulatuses (2021: 4 tuhat eurot). Kuna ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%, siis ei ole bilansis eraldist moodustatud.

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid sidusettevõtetega, osanikega, juhatuse liikmetega, töötajate ja nende lähikondsetega.

Aruandeaastal kajastati Trebicom OÜ tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

	2022		2021	
<i>eurodes</i>	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	3,000	0	338	0
Kaupade ost-müük kokku	3,000	0	338	0
Omanikega seotud ettevõtted	86,273	20,014	73,190	22,986
Teenuste ost-müük kokku	86,273	20,014	73,190	22,986

Aruandeaastal andis Trebicom OÜ seotud osapooltele laenu summas 321 tuhat eurot (2021: 1 247 tuhat eurot), laenude tagasimaksed toimusid summas 121 tuhat eurot (2021: 3 891 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt saadi aruandeaastal intresse 4 tuhat eurot (2021: 66 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt arvestatud intressitulu oli 2022. aastal 251 tuhat eurot (2021: 288 tuhat eurot).

Aruandeaastal vähendati seotud osapooltelt ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu summas 0 eurot (2021: 80 tuhat eurot).

Tegevjuhtkonnale makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 2022. aastal 22 tuhat eurot (2021: 29 tuhat eurot).

Saldod seotud osapooltega on esitatud lisa 13.

Lisa 18. Bilansivälised kohustused

Trebicom OÜ on andnud sidusettevõtte kohustuste tagatiseks käenduse maksimumsummas 1 741 tuhat eurot, mille tagatiseks on panditud Trebicom OÜ-le kuuluvad sidusettevõtte aktsiad bilansilise maksumusega 1 212 tuhat eurot. Lisaks on Trebicom OÜ pantinud talle kuuluvad aktsiad bilansilise väärtusega 6 144 tuhat eurot seotud ettevõtte kohustuste katteks, mille kogusumma on 16 211 tuhat eurot.

Ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%.

Lisa 19. Bilansipäevajärgsed sündmused

Trebicom OÜ ainuosanik suurendas Trebicom OÜ osakapitali 2023. aastal 44 euro võrra 2 600 euroni mitterhalse sissemakse teel.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb Trebicom OÜ üldkoosolekule ettepaneku jaotada aruandeaasta kasum alljärgnevalt:

Dividendidena jaotamiseks			10,000	eurot
Jaotamata kasumisse			2,919,708	eurot
	Kokku:		2,929,708	eurot

JUHATUSE ALLKIRJAD 2022. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Trebicom OÜ 2022. a majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Armin Kõomägi	Juhatuse liige	_____

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Trebicom OÜ 2022. aasta müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes):

Äri- ja juhtimisalane nõustamine	70221	20,014
Kokku		20,014

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	20.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Trebicom osanikule

Arvamus

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

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

20.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	20.09.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	20014	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6557070
Telefon	+372 6502200
Faks	+372 6502201
E-posti aadress	armin@aconto.ee