

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Expertus Invest OÜ

registrikood: 11164414

postiaadress: Järva maakond, Türi vald, Reopalu küla, Pultmaja
postisihtnumber: 72811

telefon: +372 5097592

faks: +372 3851331

e-posti aadress: roar@fjellbruk.no

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Bioloogilised varad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Osakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 17 Tulumaks	20
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Kontserni põhitegevusalaks on teravilja- ja õlitaimeseemnete kasvatamine ja väetiste, seemnete ja taimekaisevahendite müük Ukrainas. Emaettevõtte põhitegevusalaks on investeerimine põllumajandusega tegelevatesse ettevõtetesse.

Osaühingule kuuluvad järgmised tütarettevõttjad:

Ärinimi asukoht	osalus 31.12.2023	osalus 31.12.2022
1. TOV Ukr Agro RT Ukraina	100%	100%
2. TOV Ukr Agro RTO Ukraina	100%	100%
3. TOV Ukr Agro Trade Ukraina	100%	100%
4. Nor-Est Agro Ltd Ukraina	51%	51%

TOV Ukr Agro RT'le kuuluvad Ukraina ettevõtete osalused: TOV "Agro Aspekt" 100% ja TOV "Kolos Polesje" 60%.

Valuutarisk on Kontserni risk saada olulist kahjumit valuutakursside kõikumise tõttu. Valuutarisk on seotud Ukraina tütarettevõtjate kohaliku valuuta kasutamisega sihtturul. Peamiselt on riskile avatud nimetatud tütarettevõtjate tulevased äritehingud, varad ja kohustused. Ukraina grivna valuutakursid euro suhtes olid

31.12.2023 1 UAH=0,0237€ 31.12.2022 1UAH=0,0257 €

Materiaalset põhivara osteti 517 672 euro eest. (2022.a. 906 627 eurot)

Kontserni investeerimis- ja finantseerimisstrateegia jääb samaks võrreldes eelmise aastaga.

Ettevõtte olulisemad konsolideeritud finantsnäitajad

	31.12.2023	31.12.2022
ROE % puhaskasum/omakapital*100	-8	-52
Koguvara rentaablus % puhaskasum/varad*100	-2	-11

Jätkub 2022. aasta veebruaris alanud sõjategevus Vene Föderatsiooni ja Ukraina vahel. See on avaldanud mõju kogu majandusele - eelkõige kaupade, teenuste hinnatõusuna. Kõik konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted jätkavad tavapärase majandustegevusega. Häiritud on kaupade müük ja arveldused ostjatega. Vähesel määral esineb infrastruktuuri kahjustusi. Aruande koostamise ajahetkeks ei ole võimalik adekvaatselt hinnata, mis mõju võiks see avaldada grupi ettevõtete majandustegevusele tervikuna. Osaühing käsitleb seda olukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäevajärgse sündmusena.

Kontserni põhitegevusalaks 2024. aastal on jätkuvalt teravilja- ja õlitaimeseemnete kasvatamine ja väetiste, seemnete ja taimekaisevahendite müük.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	156 461	1 380 955	
Nõuded ja ettemaksed	9 565 442	8 553 502	2, 4
Varud	17 865 129	16 399 357	3
Bioloogilised varad	248 910	289 310	7
Kokku käibevarad	27 835 942	26 623 124	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 981 420	3 375 254	6
Immateriaalsed põhivarad	223 542	257 890	8
Kokku põhivarad	3 204 962	3 633 144	
Kokku varad	31 040 904	30 256 268	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 900 943	6 019 642	10
Võlad ja ettemaksed	14 508 638	16 056 793	11
Kokku lühiajalised kohustised	18 409 581	22 076 435	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 697 951	181 275	10
Võlad ja ettemaksed	3 235 414	1 787 562	11
Kokku pikaajalised kohustised	6 933 365	1 968 837	
Kokku kohustised	25 342 946	24 045 272	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 100	3 100	12
Ülekurss	1 479 682	1 479 682	
Kohustuslik reservkapital	310	310	
Realiseerimata kursivahed	13 217 483	13 243 242	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 911 104	-6 669 564	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-465 616	-3 241 540	
Kokku emettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 323 855	4 815 230	
Vähemusosalus	1 374 103	1 395 766	
Kokku omakapital	5 697 958	6 210 996	
Kokku kohustised ja omakapital	31 040 904	30 256 268	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	48 213 564	43 400 104	13
Muud äritulud	339 050	143 403	
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	1 673 634	-4 448 667	3
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-40 400	-213 543	7
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	192 338	-41 589	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-41 726 754	-31 933 364	14
Mitmesugused tegevuskulud	-3 004 851	-3 416 830	
Tööjõukulud	-2 995 348	-2 864 873	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-619 071	-725 072	6, 8
Muud ärikulud	-722 775	-126 490	
Ärikasum (kahjum)	1 309 387	-226 921	
Intressitulud	5 295	2 594	
Intressikulud	-798 442	-815 370	
Muud finantstulud ja -kulud	-746 795	-2 212 900	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-230 555	-3 252 597	
Tulumaks	-143 191	-136 150	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-373 746	-3 388 747	
Emettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-465 616	-3 241 540	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	91 870	-147 207	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-373 746	-3 388 747
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-25 759	-216 810
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-25 759	-216 810
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-399 505	-3 605 557
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-491 375	-3 458 350
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	91 870	-147 207

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 309 387	-226 921	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	619 071	725 072	6, 8
Muud korrigeerimised	-340 746	-420 206	
Kokku korrigeerimised	278 325	304 866	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-985 473	2 107 811	
Varude muutus	-1 465 772	8 490 437	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-126 710	-7 229 047	
Laekunud intressid	5 295	2 594	
Makstud intressid	-798 442	-1 474 599	
Makstud ettevõtte tulumaks	-143 191	-136 150	18
Kokku rahavood äritegevusest	-1 926 581	1 838 991	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-517 672	-906 627	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-517 672	-906 627	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	100 000	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 485 204	-2 104 118	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-250 660	-140 482	10
Makstud dividendid	-14 785	-35 378	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 219 759	-2 179 978	
Kokku rahavood	-1 224 494	-1 247 614	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 380 955	2 628 569	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 224 494	-1 247 614	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	156 461	1 380 955	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	Vähemusosalus	
31.12.2021	3 100	1 479 682	310	13 460 052	-6 669 564	2 175 718	10 449 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-216 810	-3 241 540	-147 207	-3 605 557
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-203 002	-203 002
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	-429 743	-429 743
31.12.2022	3 100	1 479 682	310	13 243 242	-9 911 104	1 395 766	6 210 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-25 759	-465 616	91 870	-399 505
Muud muutused omakapitalis	0	0	0			-113 533	-113 533
31.12.2023	3 100	1 479 682	310	13 217 483	-10 376 720	1 374 103	5 697 958

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Expertus Invest (edaspidi: emaettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud täismahus raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Konsolideeritud aruandes kajastuvad emaettevõtte ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomane osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseis eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (USD- EURO) ja Ukraina keskpanga valuutakursid (UAH- USD/EURO). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga ja Ukraina keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Investeering tütarettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest. Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (milnus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Faktooringtehingud, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu. Nõuet kajastatakse bilansis seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub. Juhul, kui faktooringtehinguga ei kaasne tagasiostukohustust, kajastatakse tehingut

nõude müügina. Vahe saadud raha ning nõude bilansilise väärtuse vahel kajastatakse finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing on tehtud rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Põllumajandustoodang biovarast võetakse arvele õiglases väärtuses. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Bioloogilisi varasid, mille õiglast väärtust ei saa hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses. Bioloogiliste varade all kajastatakse teraviljakülve.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset ja immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langused tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 647

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	20
Masinad ja seadmed	5-20
Muu põhivara	5-10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Ukraina tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Ukrainas kehtis 2023. aastal tulumaksumäär 18% (2022: 18%). Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on kontserni:

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 394 842	8 394 842	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	372 056	372 056	4
Muud nõuded	540 068	540 068	
Ettemaksed	258 476	258 476	
Tulevaste perioodide kulud	258 476	258 476	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 565 442	9 565 442	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 961 326	5 961 326	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 712 663	1 712 663	4
Muud nõuded	394 804	394 804	
Ettemaksed	484 709	484 709	
Tulevaste perioodide kulud	484 709	484 709	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 553 502	8 553 502	

Lisa 3 Varud (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	484 642	433 542
Lõpetamata toodang	388 511	196 173
Valmistoodang	5 577 066	3 903 432
põllumajandustoodang	5 577 066	3 903 432
Müügiks ostetud kaubad	4 925 209	8 520 567
Ettemaksed varude eest	6 489 701	3 345 643
Kokku varud	17 865 129	16 399 357

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	69 128	0	0	15 992
Käibemaks	290 489		1 702 136	0
Üksikisiku tulumaks	0	9 438	0	28 561
Sotsiaalmaks	10 394	0	0	7 897
Töötuskindlustusmaksed	0	14	0	13
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 079	1 130	9 639	0
Ettemaksukonto jääk	966		888	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	372 056	10 582	1 712 663	52 463

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
33513602	TOV Ukr Agro RT	Ukraina	põllumajandus	100	100
25337533	TOV Ukr Agro RTO	Ukraina	põllumajandus	100	100
36072504	TOV Agro Trade	Ukraina	põllumajandus	100	100
38953469	TOV Nor-Est Agro	Ukraina	hilgiikaubandus	51	51

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
TOV Ukr Agro RT	6 519	6 519
TOV Ukr Agro RTO	7 184	7 184
TOV Agro Trade	6 849	6 849
TOV Nor-Est Agro	1 172 163	1 172 163
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 192 715	1 192 715

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2021						
Soetusmaksumus	182 662	875 054	5 923 751	234 332	205 191	7 420 990
Akumuleeritud kulum	0	-70 910	-3 058 205	-196 975	0	-3 326 090
Jääkmaksumus	182 662	804 144	2 865 546	37 357	205 191	4 094 900
Ostud ja parandused	0	58 621	812 623	35 383	0	906 627
Amortisatsioonikulu	0	-39 548	-618 115	-33 043	0	-690 706
Ümberliigitamised	0	0	72 999	0	-72 999	0
Muud ümberliigitamised	0	0	72 999	0	-72 999	0
Muud muutused	-37 659	-168 179	-688 740	-8 008	-32 981	-935 567
31.12.2022						
Soetusmaksumus	145 003	745 835	5 390 230	216 234	99 211	6 596 513
Akumuleeritud kulum	0	-90 797	-2 945 917	-184 545	0	-3 221 259
Jääkmaksumus	145 003	655 038	2 444 313	31 689	99 211	3 375 254
Ostud ja parandused	0	22 111	460 529	33 333	1 699	517 672
Amortisatsioonikulu	0	-35 821	-503 943	-45 048	0	-584 812
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-69 669	0	0	-69 669
Muud muutused	-11 180	-51 177	-181 961	-1 938	-10 769	-257 025
31.12.2023						
Soetusmaksumus	133 823	707 277	5 314 136	86 882	90 141	6 332 259
Akumuleeritud kulum	0	-117 126	-3 164 867	-68 846	0	-3 350 839
Jääkmaksumus	133 823	590 151	2 149 269	18 036	90 141	2 981 420

Lisa 7 Bioloogilised varad (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod

Käibevarad	Kokku	
	Vili	
31.12.2021	502 853	502 853
Soetused	289 310	289 310
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-502 853	-502 853
31.12.2022	289 310	289 310
Soetused	248 910	248 910
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-289 310	-289 310
31.12.2023	248 910	248 910

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad
31.12.2021		
Soetusmaksumus	337 455	4 847
Akumuleeritud kulum	-47 806	-1 662
Jääkmaksumus	289 649	3 185
Amortisatsioonikulu	-33 746	-620
Muud muutused	0	-578
31.12.2022		
Soetusmaksumus	337 455	4 269
Akumuleeritud kulum	-81 552	-2 282
Jääkmaksumus	255 903	1 987
Amortisatsioonikulu	-33 746	-513
Muud muutused	0	-89
31.12.2023		
Soetusmaksumus	337 455	4 269
Akumuleeritud kulum	-115 298	-2 884
Jääkmaksumus	222 157	1 385

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pank	281 889	141 938	139 951	15,0	uah	2025
Kapitalirendikohustised kokku	281 889	141 938	139 951			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Pank	369 116	187 841	181 275	15,0	uah	2025
Kapitalirendikohustised kokku	369 116	187 841	181 275			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	654 563	621 631
Kokku	654 563	621 631

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pank	3 757 058	3 757 058			13,0	uah	2024	
Omanik	1 947	1 947			0	euro	2024	18
Lühiajalised laenud kokku	3 759 005	3 759 005						
Pikaajalised laenud								
Äriühingud	3 558 000	0	3 558 000		5,0	euro	2028	18
Pikaajalised laenud kokku	3 558 000	0	3 558 000					
Kapitalirendikohustised kokku	281 889	141 938	139 951					
Laenukohustised kokku	7 598 894	3 900 943	3 697 951					

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Äriühingud	3 558 000	3 558 000			5,0-7,0	euro	2023	18
Pank	2 271 854	2 271 854			13,0	uah	2023	
Omanik	1 947	1 947			0	euro	2023	18
Lühiajalised laenud kokku	5 831 801	5 831 801						
Äriühingud								
Kapitalirendikohustised kokku	369 116	187 841	181 275					
Laenukohustised kokku	6 200 917	6 019 642	181 275					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehtised	300 146	120 821
Masinad ja seadmed	373 606	86 159
Kokku	673 752	206 980

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 682 154	10 682 154	0	18
Võlad töövõtjatele	229 809	229 809	0	
Maksuvõlad	10 582	10 582	0	4
Muud võlad	3 568 900	333 486	3 235 414	
Intressivõlad	3 235 414	0	3 235 414	18
Dividendivõlad	154 690	154 690	0	
Muud viitvõlad	178 796	178 796	0	
Saadud ettemaksed	3 252 607	3 252 607	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 744 052	14 508 638	3 235 414	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 859 390	10 859 390	0	
Võlad töövõtjatele	231 554	231 554	0	
Maksuvõlad	52 463	52 463	0	
Muud võlad	3 438 501	1 650 939	1 787 562	
Intressivõlad	3 194 563	1 407 001	1 787 562	18
Dividendivõlad	167 624	167 624	0	
Muud viitvõlad	76 314	76 314	0	
Saadud ettemaksed	3 262 447	3 262 447	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 844 355	16 056 793	1 787 562	

Lisa 12 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 100	3 100
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Poola	46 490	800 579
Eesti	476 622	7 697 729
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	523 112	8 498 308
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	47 690 452	34 901 796
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	47 690 452	34 901 796
Kokku müügitulu	48 213 564	43 400 104
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tera- ja kaunvili	6 877 604	13 111 028
Teenused	97 825	228 292
Kaubad	41 238 135	30 060 784
Kokku müügitulu	48 213 564	43 400 104

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	35 206 877	25 424 767
Energia	706 268	819 560
Kütus	706 268	819 560
Transpordikulud	625 186	465 823
Maarent	1 232 955	1 192 278
Väetis	997 548	1 220 539
Mürgid	944 845	1 177 509
Seemned	820 681	669 681
Kuivatamine	746 760	412 974
Muud	445 634	550 233
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	41 726 754	31 933 364

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 504 224	2 378 290
Sotsiaalmaksud	491 124	486 583
Kokku tööjõukulud	2 995 348	2 864 873
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	283	273
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	282	272
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-746 795	-2 212 900
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-746 795	-2 212 900

Lisa 17 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	746 398	143 191	492 343	136 150
Muud riigid kui Eesti	746 398	143 191	492 343	136 150
Kokku	746 398	143 191	492 343	136 150

Lisa 18 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Roar Paulsru AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Norra
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Roar Paulsru AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Norra

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	3 458 000	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 947	1 947	10

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	100 000	10
Kokku laenukohustised	1 947	3 559 947	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	32 350	1 407 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	32 350	1 407 000	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 458 000	0	10
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	0	10
Kokku laenukohustised	3 558 000	0	10
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 502 759	0	11
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 732 655	1 787 562	11
Kokku võlad ja ettemaksed	3 235 414	1 787 562	11

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 551 047	0	91 100	3 459 947	106 135	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 165 460	100 000	0	100 000	7 716	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 947	0	0	1 947	0	
Kokku laenukohustised	4 718 454	100 000	91 100	3 561 894	113 851	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 459 947	0	1 947	3 458 000	105 181	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	100 000	0	0	100 000	7 097	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 947	0	1 947	0	
Kokku laenukohustised	3 559 947	1 947	1 947	3 559 947	112 278	

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	16 583			
Kokku müüdud	0	16 583			

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	35 230	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	19 364	0	22 424	0
Kokku ostetud	0	54 594	0	22 424	0

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	326	75 970
Nõuded ja ettemaksed	966	10 834 895
Kokku käibevarad	1 292	10 910 865
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 192 715	1 192 715
Nõuded ja ettemaksed	11 625 739	1 168 198
Kokku põhivarad	12 818 454	2 360 913
Kokku varad	12 819 746	13 271 778
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 947	3 559 947
Võlad ja ettemaksed	36 208	1 407 889
Kokku lühiajalised kohustised	38 155	4 967 836
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 558 000	0
Võlad ja ettemaksed	3 235 414	1 787 562
Kokku pikaajalised kohustised	6 793 414	1 787 562
Kokku kohustised	6 831 569	6 755 398
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 100	3 100
Ülekurs	1 479 682	1 479 682
Kohustuslik reservkapital	310	310
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 033 288	4 430 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-528 203	602 814
Kokku omakapital	5 988 177	6 516 380
Kokku kohustised ja omakapital	12 819 746	13 271 778

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-43 093	-7 365
Tööjõukulud	-67 481	-58 867
Kokku ärikasum (-kahjum)	-110 574	-66 232
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	211 288
Intressitulud	56 277	55 433
Intressikulud	-112 278	-113 851
Muud finantstulud ja -kulud	-361 628	516 176
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-528 203	602 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-528 203	602 814

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-110 574	-66 232
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-318	3 079
Kokku korrigeerimised	-318	3 079
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-78	57
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	35 320	-57
Laekunud intressid	6	0
Makstud intressid	0	-767 086
Kokku rahavood äritegevusest	-75 644	-830 239
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-168 186
Antud laenude tagasimaksed	0	194 165
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	25 979
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	100 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 252 050
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-1 152 050
Kokku rahavood	-75 644	-1 956 310
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	75 970	2 032 280
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-75 644	-1 956 310
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	326	75 970

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2021	3 100	1 479 682	310	4 430 474	5 913 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	602 814	602 814
31.12.2022	3 100	1 479 682	310	5 033 288	6 516 380
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-1 192 715
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					-508 435
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					4 815 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-528 203	-528 203
31.12.2023	3 100	1 479 682	310	4 505 085	5 988 177
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-1 192 715
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					-471 607
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023					4 323 855

Aruande allkiri

Majandusaasta aruande lõpetamise kuupäev on 25. 06. 2024.a..

OÜ Expertus Invest OÜ (regkood 11164414) 01.01.2023 kuni 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud 25. 06. 2024.a..



Roar Paulsruud
juhataja

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Expertus Invest OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Expertus Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärt arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Eelmisel majandusaastal väljastasime grupile arvamuse „Arvamuse avaldamisest loobumine“, sest tütarettevõtete aruanded olid auditeerimata. Sellest tulenevalt me ei anna hinnangut võrreldava aasta konsolideeritud bilansile ja majandusaasta ja eelmiste perioodide konsolideeritud kasumiaruandele.

Tütarettevõtte TOV Nor-Est Agro auditeerimisel ei saanud tütarettevõtte audiitor piisavalt väliseid kinnitusi, et veenduda nõuded ostjatele summa 8372 tuhat eurot täielikkuses. Juhul kui saldode võrdluse tulemusena oleks selgunud ebatäpsusi, mõjutaksid need konsolideeritud bilansis nõudeid ostjate vastu ja omakapitali ning konsolideeritud kasumiaruandes müügitulu ja majandusaasta kasumit võimaliku korrigeerimise võrra.

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis kajastuvad pikaajalised laenu- ja intressinõuded Ukrainas asuvate tütarettevõtete vastu summas 11 626 tuhat eurot, mille võimaliku laekumise kohta me ei saanud piisavalt infot. Juhul kui need nõuded osutuvad ebatõenäoliselt laekuvateks, väheneksid emaettevõtte konsolideerimata bilansis nõuded ja omakapital võimaliku allahindluse võrra.

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

Muu informatsioon

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

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, ei saanud me piisavalt kindlust võrreldava informatsiooni ja nõuete täielikkuse kohta. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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 kavatab 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

Eve Leppik

Vandeauditiitori number 230

Number RT OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 263

Tallinn

25.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-9 911 104
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-465 616
Kokku	-10 376 720
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-10 376 720
Kokku	-10 376 720