

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANNE
2023. MAJANDUSAASTA KOHTA, MIS ON KOOSTATUD KOOSKÕLAS
RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSSTANDARDITEGA, NAGU NEED
ON VASTU VÕETUD EUROOPA LIIDU POOLT, NING ESITATUD KOOS
TEGEVUSARUANDE JA SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANDEGA

Aruandeaasta algus: 1. jaanuar 2023

Aruandeaasta lõpp: 31. detsember 2023

Ettevõtte nimi: Balti Investorite Grupp OÜ
(endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)

Registrikood: 12357411

Aadress: Valukoja tn 8/1, Tallinn, 11415 Eesti

Telefon: +370 6520 4837

E-posti aadress: info@baltiig.eu

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÖPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Sisukord

- Tegevusaruanne.....	3
- Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	5
- Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	7
- Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
- Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9
- Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
- Juhatuse liikmete allkirjad 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	38
- Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	39

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Tegevusaruanne

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
Registrikood: 12357411
Äriregistris registreerimise kuupäev: 5. oktoober 2012
Registreeritud aadress: Valukoja tn 8/1, 11415 Tallinna linn, Harju maakond, Eesti

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ, edaspidi: ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. 6. juunil 2023 muutis ettevõtte oma nime Three Thousand Corporations OÜ-st Balti Investorite Grupp OÜ-ks.

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeerimisega. Ettevõtet koos tütaretevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise ja tootmisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2023. aastal hoidis ettevõtte oma kapitali, sh 9 126 000 euro suuruse ülekursi stabiilsena.

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei omanud tütar- ega sidusettevõtted ühtegi ettevõtte osa ning seda ei teinud ka ettevõtte ise.

Ettevõttel on 24 000 euro väärtuses osakuid.

Viited ja täiendavad selgitused raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud andmete kohta

Raamatupidamise aastaaruande selgitused on toodud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte harukontorid ja esindused

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõttel ei harukontoreid ega ka esindusi.

Kontserni uurimis- ja arendustegevus

Kontserni uurimis- ja arendustegevuse kohta olulist informatsiooni avaldada ei ole.

Kontserni tuletisfinantsinstrumendid

Vaatlusalusel perioodil kontsern tuletisfinantsinstrumente ei kasutanud.

Olulised sündmused pärast majandusaasta lõppu

Kõik olulised pärast majandusaasta lõppu toimunud sündmused on avalikustatud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisas „Aruandekuupäevajärgsed sündmused“.

Riskid, mis tulenevad valuutakursi ja intressimäära muutustest

Kõik valuutakursi ja intressimäära muutustest tulenevad riskid on avalikustatud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisas „Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine“.

Majandusaasta olulisemad investeeringud

Kõik olulisemad majandusaastal tehtud investeeringud on avalikustatud kontserni raamatupidamise aastaaruande lisas „Üldine informatsioon“.

Olulised kontserni tegevusega kaasnevad keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Kontserni tegevusega ei kaasnenud kõnealusel perioodil olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD TEGEVUSARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
 (Kõik summad tuhandetes eurodes)

Jätkuvate tegevusvaldkondade peamised finantssuhtarvud aruandeaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta

	2023	2022
Kliendilepingutest saadav tulu, tuhandetes eurodes	32 413	37 496
Ärikasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	3 323	8 890
Ärikasumi/(-kahjumi) marginaal, %	10,25	23,71
Kasum/(kahjum) enne tulumaksu, tuhandetes eurodes	21 031	10 134
Maksueelse kasumi/(kahjumi) marginaal, %	64,88	27,03
Puhaskasum/(-kahjum), tuhandetes eurodes	17 712	8 802
Puhaskasumi/(-kahjumi) marginaal, %	54,64	23,47

Kontserni tegevuskava ja prognoosid

2024. aastal jätkas ettevõtte kontserni kuuluvate ettevõtete arendamist, pöörates tähelepanu kulude juhtimisele ja efektiivsuse tõstmisele. 2024. aastal kavatseb Via Fortis UAB uuendada sõidukiparki ning jätkata oma positsiooni tugevdamist Leedu biokütuseturul, pakkudes klientidele stabiilseid ja kvaliteetseid kütusetarneid ning osaledes uutes biokütuse hangetes.

Juhatuse liige

Valdas Jankauskas

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÖPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

		Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
VARAD	Lisad		
Põhivara			
Immateriaalne põhivara			
Firmaväärtus	3	4	4
Immateriaalne põhivara kokku		4	4
Materiaalne põhivara	4	2 857	2 440
Vara kasutusõigus	14	1 459	1 661
Investeeringud sidusettevõtetesse	5	26 030	-
Muud finantsvarad	6	2 044	2 209
Muud pikaajalised nõuded	7	27 631	19 458
Põhivara kokku		60 025	25 772
Käibevara			
Varud, ettemaksed	8	6 194	4 109
Nõuded ostjate vastu	9	4 284	6 863
Nõuded seotud osapoolte vastu	10, 22	2 707	1 748
Muud nõuded	10, 22	1 713	2 260
Raha ja rahalahendid	11	135	4 472
Käibevara kokku		15 033	19 452
Varad kokku		75 058	45 224

(Jätkub järgmisel lehel)

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (jätkub)

	Lisad	Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital	1	24	24
Ülekurss		9 126	9 126
Jaotamata kasum		42 053	24 514
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		51 203	33 664
Omakapital kokku		51 203	33 664
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised intressikandvad laenukohustised	12	695	474
Rendikohustised	14	876	1 115
Muud pikaajalised kohustised	5	9 979	-
Edasilükkunud tulumaksukohustised	20	3 213	-
Pikaajalised kohustised kokku		14 763	1 589
Lühiajalised kohustised			
Rendikohustiste lühiajaline osa	14	435	428
Lühiajalised laenukohustised	12, 22	719	3 237
Võlad tarnijatele		2 238	1 942
Võlad seotud osapooltele	22	1 334	1 052
Maksmisele kuuluv tulumaks		-	1 202
Muud lühiajalised kohustised	13	4 366	2 110
Lühiajalised kohustised kokku		9 092	9 971
Omakapital ja kohustised kokku		75 058	45 224

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	Lisad	2023	2022
Kliendilepingutest saadav tulu	15	32 413	37 496
Müüdud toodangu kulu	06	(27 115)	(26 011)
Brutokasum		5 298	11 485
Finantsvara väärtuse langus	7, 9, 10	-	4
Ärikulud	177	(3 342)	(2 983)
Muud äritulud	190	1 410	529
Muud äri(kulud)	190	(43)	(145)
Ärikasum		3 323	8 890
Finantstulud	1818	1 947	1 414
Finants(kulud)	18	(300)	(170)
Ettevõtte osa sidusettevõtte kasumist	5	16 061	-
Kasum enne tulumaksu		21 031	10 134
Tulumaksu(kulu)	200	(3 319)	(1 332)
Puhaskasum (-kahjum)		17 712	8 802
Muu koondkasum (ei klassifitseerita järgmistel perioodidel ümber kasumisse (kahjumisse))			
Puhas(kasum)/-kahjum õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavatest omakapitaliinstrumentidest	6	(173)	(2 692)
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu		17 539	6 110
Puhaskasumi osa, mis kuulub:			
emaettevõtte omanikele		17 712	8 802
		17 712	8 802
Koondkasum kokku, mis kuulub:			
emaettevõtte omanikele		17 539	6 110
		17 539	6 110

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021	24	9 126	18 404	27 554
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	8 802	8 802
Muu koondkasum	-	-	(2 692)	(2 692)
Koondkasum kokku	-	-	6 110	6 110
Saldo seisuga 31. detsember 2022	24	9 126	24 514	33 664
Aruandeaasta puhaskasum/(-kahjum)	-	-	17 712	17 712
Muu koondkasum	-	-	(173)	(173)
Koondkasum kokku	-	-	17 539	17 539
Saldo seisuga 31. detsember 2023	24	9 126	42 053	51 203

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisad	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Koondkasum kokku		17 539	6 110
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:			
Tulumaksukulu (-tulu)	20	3 319	1 332
Põhivara kulum	4, 14	1 330	1 147
(Kasum) kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	19	(286)	(141)
Varude, nõuete ja muude varade (v.a firmaväärtuse) väärtuse langus		-	(79)
Põhivara mahakandmine	4	29	3
Intressikulu	18	221	80
Intressi(tulu)	18	(1 415)	(959)
Muude finantsvarade muutus	6	164	2 692
Tulem sidusettevõtetest*	5	(16 061)	-
Muud mitterahalised kirjed		96	82
		4 936	10 266
Käibekapitali muutused:			
Varude muutus	8	(1 847)	717
Ostjate ja seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	9, 21	1 620	(3 680)
Ettemaksete muutus	8	(238)	31
Muude nõuete muutus	7, 10	(427)	(1 422)
Investeering sidusettevõttesse	5	16 061	-
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele		578	1 038
Makstud tulumaks		(114)	(114)
Muude võlgade ja muude lühiajaliste kohustiste muutus	12, 13, 21	(1 684)	501
Kapitaliosaluse meetodi rakendamise mõju*	5	(16 061)	-
Rahavood äritegevusest kokku		2 824	7 337
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara (ost) (v.a investeeringud)	4	(1 345)	(368)
Põhivara müük (ost) (v.a investeeringud)	4, 5	508	117
(Antud) laenud	7	(7 284)	(8 194)
Laenude tagasimaksed	10	1 501	2 670
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(6 620)	(5 775)
Rahavood finantseerimistegevusest			
(Makstud) rendimaksed koos intressidega	14	(541)	(528)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(541)	(528)
Raha ja rahalähendite muutus		(4 337)	1 034
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses		4 472	3 438
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus		135	4 472

Lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

* Oluline mitterahaline tehing: Unit Investi osade omandamine, soetusmaksumus 9 969 000 eurot, kapitaliosaluse meetodi mõju 5 565 000 eurot (lisa 5).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Balti Investorite Grupp OÜ (edaspidi: ettevõtte) on osaühing, mis registreeriti Eesti Vabariigis 5. oktoobril 2012. 6. juunil 2023 muutis ettevõtte oma nime Three Thousand Corporations OÜ-st Balti Investorite Grupp OÜ-ks. Ettevõtte juriidiline aadress on järgmine:

Valukoja tn 8/1, 11415
 Tallinna linn, Harju maakond
 Eesti

Ettevõtte näol on tegemist valdusettevõttega, mis tegeleb investeringute haldamisega. Ettevõtet koos tütar-ettevõtetega nimetatakse edaspidi ühiselt kontserniks.

Kontserni majandusüksused tegelevad peamiselt biokütuse tarnimise ja tootmisega. Seega on kontserni tegevus suuresti hooajaline.

2023. aasta 31. detsembri seisuga töötas kontsernis 90 (31. detsember 2022: 89) inimest.

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga oli ettevõtte ning kontserni omanikering järgmine:

	Osalus, %
Šilų Biodujos UAB	49,5%
Valdas Jankauskas	1%
Cerberus Capital UAB	49,5%
Kokku	100%

Ettevõtte osakapital oli 2023. aasta jooksul stabiilne, püsis 24 000 euro tasemel. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei olnud ettevõtte osade eest tasutud.

Lõppomanikeks on Alvyra Janukonienė, kellele kuulub 49,5% osadest (Cerberus Capital UAB), Remigijus Jaugielavičius, kellele kuulub 49,5% osadest (Šilų Biodujos UAB), ning Valdas Jankauskas, kellele kuulub 1% osadest. Ükski neist füüsilistest isikutest pole lõplikku kontrolli omav omanik.

2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga kuulusid ettevõttele järgmised otsese kontrolli all olevad tütar-, sidus- ja ühisettevõtted:

Ettevõtte	Riik, kus ettevõtte on registreeritud	Kontserni osalus		
		31. detsember 2023	31. detsember 2022	
Via Fortis UAB	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
SIA Biofuel Supply Company (Via Fortis UAB tütar-ettevõtte)	Läti	100%	100%	Biokütuse müük
Energijos projektai UAB	Leedu	100%	100%	Elektrivõrkude rajamise ja renoveerimisega seotud arendusprojektid
Vertma UAB	Leedu	100%	100%	Biokütuse tootmine ja müük
Tangentas UAB	Leedu	100%	100%	Valdusettevõtte
SIA Villa Marina	Läti	0%	100%	Kinnisvaraäri
Unit Invest UAB	Leedu	21,56%	0%	Valdusettevõtte

Blackstone Group

Blackstone Group UAB (Energijos projektai UAB tütar-ettevõtte)	Leedu	100%	100%	Valdusettevõtte
--	-------	------	------	-----------------

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

1. Üldine informatsioon (jätkub)

Helvita Holding

Helvita Holding B.V.	Holland	25%	25%	Valdusettevõtte
Reenergy UAB	Leedu	12,75%	12,75%	Jäätmekäitluse haldus

Kontsernis 2023. aastal toimunud muutused

SIA Villa Marina likvideeriti.
Osteti osalus ettevõttes Unit Invest (21,56%).

Kontsernis 2022. aastal toimunud muutused

Ettevõtted Wagonlit OÜ, OÜ Litcap Trade ja Oilwide OÜ likvideeriti.

Kontserni sidusettevõtted seisuga 31. detsember 2023:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruandeaasta kasum (kahjum)*	Põhivara*	Käibevara*	Pikaajalised kohustised*	Lühiajalised kohustised*	Müügitulu*
Investeeringud sidusettevõtetesse								
Helvita B.V.	25%	290	(58)	1 023	8 999	-	25	-
Reenergy UAB (kaudne osalus)**	12,75%	1 585	(9)	1 637	22	-	134	-
Unit Invest UAB	21,56%	9 969	25 777	172 985	148 514	89 876	110 836	291 101

* Helvita B.V. ja Reenergy UAB näitajad on auditeerimata

Soetusmaksumus kokku 11 844
Kapitaliosaluse meetodi mõju (Lisa 5) 16 061
Miinus: väärtuse langus (1 875)
Investeeringute bilansiline väärtus 26 030
seisuga 31. detsember 2023

Kontserni sidusettevõtted seisuga 31. detsember 2022:

Ettevõtte	Kontserni osalus	Investeeringu suurus (soetusmaksumus)	Aruandeaasta kasum (auditeerimata)	Põhivara (auditeerimata)	Käibevara (auditeerimata)	Pikaajalised kohustised (auditeerimata)	Lühiajalised kohustised (auditeerimata)	Müügitulu (auditeerimata)
Investeeringud sidusettevõtetesse								
Helvita B.V.	25%	290	(36)	1 029	9 064	-	39	-
Reenergy UAB (kaudne osalus)*	12,75%	1 585	(5)	1 637	23	-	126	-

Soetusmaksumus kokku 1 875
Kapitaliosaluse meetodi mõju -
Miinus: väärtuse langus (1 875)
Investeeringute bilansiline väärtus -
seisuga 31. detsember 2022

** Kontsern omab ettevõtte Reenergy UAB üle olulist mõju oma sidusettevõtte Helvita B.V. kaudu.
Kõik sidusettevõtted tegutsevad Leedus, v.a Helvita B.V, mis tegutseb Hollandis.
Muud olulist koonkasumit/-kahjumit sidusettevõtetest 2022. ja 2023. aastal ei kajastatud.

2. Arvestuspõhimõtted

Järgnevalt on antud ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest, mida kontsern oma 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendanud.

2.1. Koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt.

Kontserni raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel (v.a investeeringud aktsiatesse ja osadesse, mida kajastatakse õiglasel väärtusel läbi muu koondkasumi, ning sidusettevõtted, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil).

Ettevõtte omanikel on seadusest tulenev õigus käesolev raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda uue koostamist.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on kontserni arvestus- ja esitusvaluuta. Kõik summad on ümardatud lähima tuhande euroni.

Kontsern on koostanud käesoleva raamatupidamise aastaaruande kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, mida kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Kasutatud arvestuspõhimõtted on võetud kokku järgnevatel lehekülgedel.

Uute ja/või muudetud IFRS-ide ja nende tõlgenduste rakendamine

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad IFRS-id ja IFRS-ide muudatused, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2023:

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“**
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine**
- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste**
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega**
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad**

Ettevõtte arvestuspõhimõtetele uute ja muudetud IFRS-ide rakendamine olulist mõju ei avaldanud:

- **IFRS 17 „Kindlustuslepingud“.** Standardit kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Uus raamatupidamisstandard reguleerib kindlustuslepingute kajastamist, mõõtmist, esitamist ja avalikustamist. IFRS 17 kehtib kõikidele väljastatud kindlustuslepingutele ning teatud garantiidele ja võimaliku kasumiosalusega finantsinstrumentidele. Kontserni juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: arvestushinnangute mõiste.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele ning need puudutavad kõiki 1. jaanuaril 2023 või hiljem arvestuspõhimõtetes ja arvestushinnangutes toimuvaid muutusi. Uue definitsiooni kohaselt on arvestushinnang raamatupidamise aastaaruandes kajastuv rahaline summa, mille mõõtmisel esineb hinnangu ebakindlus ning mis ei tulene eelneva perioodi vigade korrigeerimisest. Samuti täpsustatakse muudatustega, mis on arvestushinnangute muutused ning kuidas need erinevad muutustest arvestuspõhimõtetes ja vigade korrigeerimisest. Kontserni juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.1 Koostamise alused (jätkub)

- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad.** Muudatusi hakatakse kohaldama üldiselt kohe pärast väljaandmist, teatud avalikustamiskoodeid hiljem. 2021. aasta detsembris avaldas Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) teise samba näidiseeskirjad, mille eesmärk on tagada, et suurte rahvusvaheliste ettevõtete suhtes kohaldataks vähemalt 15% maksumäära. 2023. aasta 23. mail andis IASB välja IAS 12 muudatused „Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad“. Muudatustega kehtestatakse ajutine kohustuslik erand, mille kohaselt ei arvestata edasilükkunud tulumaksu, mis tuleneb konkreetsetes jurisdiktsioonides teise samba näidiseeskirjade rakendamisest, ega kohaldata ka mõjutatud üksustele rakenduvaid avalikustamiskoodeid, mis puudutavad teise samba tulumaksunõuete rakendamise võimalikku mõju. Perioodide puhul, mil teise samba õigusaktid on (olulises osas) vastu võetud, kuid ei ole veel jõustunud, nõutakse muudatustega teadaoleva või mõistlikult hinnatava teabe avalikustamist, mis aitab finantsaruannete kasutajatel mõista teise samba tulumaksu rakendamise mõju. Nende nõuete täitmiseks peab ettevõtte avalikustama kvalitatiivse ja kvantitatiivse teabe teise samba tulumaksu mõju kohta enda finantsaruannetele aruandeperioodi lõpus. Teise samba tulumaksuga seotud tasumisele kuuluva tulumaksu kulu ja õigusakti jõustumisele eelnenud perioodide kohta avalikustatav teave tuleb avalikustada kõigil 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatel aruandeperioodidel ning pärast 31. detsembrit 2023 lõppevatel vahearuande perioodidel. Kontserni juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.
- **IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS-ide rakendusjuhendi nr 2 muudatused: arvestusmeetodite avalikustamine.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatustega antakse juhiseid selle kohta, kuidas otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. IAS 1 muudatustega asendatakse nõue avalikustada 'peamised' arvestuspõhimõtted nõudega avalikustada 'olulisemad' arvestuspõhimõtted. Rakendusjuhendisse on lisatud ka täpsemad suunised ja näited, mis peaksid aitama otsustada, milline informatsioon on avalikustamiseks piisavalt oluline. Kontsern on korrigeerinud oma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet vastavalt IAS 1 nõuetele.
- **IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: edasilükkunud tulumaks, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega.** Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele. Muudatustega kitsendatakse ja selgitatakse esmase kajastamise erandi rakendusala ning täpsustatakse, kuidas peaksid ettevõtted arvestama edasilükkunud tulumaksu, mis on seotud ühest tehingust tulenevate varade ja kohustistega, nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused. Muudatustega selgitatakse, et kui kohustise arveldamiseks tehtavad maksed saab maksustamisel maha arvata, tuleb kohaldatavaid maksuseadusi arvesse võttes otsustada, kas sellised mahaarvamised omistatakse maksustamise eesmärgil kohustisele või sellega seotud varale. Muudatuste kohaselt ei saa rakendada esmase kajastamise erandit tehingutele, mille esmasel kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus on võrdsed. Seda saab kasutada vaid juhul, kui renditava vara ja rendikohustise (või eemaldamiskohustise ja eemaldatava vara) kajastamisel tekkiv mahaarvatav ja maksustatav ajutine erinevus ei ole võrdsed. Kontserni juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid/muudatused

Kontsern ei ole rakendanud järgmisi standardite ja tõlgenduste muudatusi, mis on vastu võetud, kuid veel kinnitamata.

Kõnealuseid muudatusi kavatseb hakata kontsern rakendama nende jõustumise kuupäeval.

(1) EL-i poolt heaks kiidetud, kuid veel jõustumata standardid/muudatused

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega soovitakse täpsustada standardis IAS 1 kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamiseks toodud põhimõtteid. Muudatustega selgitatakse, mida tähendab õigus lükata arveldamine edasi ja nõue, et see õigus peab eksisteerima aruandeperioodi lõpus, ning täpsustatakse, et kohustiste lühi- ja pikaajaliseks liigitamist ei mõjuta ei juhtkonna kavatsus ega ka tehingu vastaspoolele väljastatud optsioonid, mis võivad viia kohustuse arveldamiseni ettevõtte enda omakapitaliinstrumentide üleandmise teel. Samuti täpsustatakse muudatustes, et kohustise liigitamist mõjutavad vaid need lepingutingimused, mida ettevõtte peab täitma kas aruandekuupäeval või enne seda. Täiendavat informatsiooni tuleb avalikustada ka sellistest laenulepingutest tulenevate pikaajaliste kohustiste kohta, kus nõutakse lepingutingimuste täitmist 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu.

2 Arvestuspõhimõtted (jätkub)

2.1 Koostamise alused (jätkub)

IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: rendikohustis müügi ja tagasirendi korral. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatuste eesmärk on täpsustada standardis IFRS 16 müüja-rentniku poolt müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel rakendatavaid kajastamisnõudeid, muutmata seejuures müügi-tagasirendi tehingutega mitteseotud rendilepingute arvestust. Täpsemalt peab müüja-rentnik tegema 'rendimaksed' või 'muudetud rendimaksed' kindlaks nii, et ta ei kajastaks kasumit ega kahjumit talle kasutusõigusega alles jäänud varalt. Nende nõuete rakendamine ei takista müüja-rentnikul kajastamast kasumiaruandes rendi osalisest või täielikust lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit. Müüja-rentnik rakendab muudatusi. Kontserni juhtkonna hinnangul kõnealused muudatused kontserni raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

(2) Standardid/muudatused, mis ei ole veel ei jõustunud ega ka EL-is heaks kiidetud

IAS 7 „Rahavoogude aruanded“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: finantskookkulepped tarnijatega. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega täiendatakse IFRS-i nõudeid, pannes ettevõtetele kohustuse avalikustada tarnijatega sõlmitud finantskookkulepete tingimused. Lisaks peavad ettevõtted nii aruandeperioodi alguses kui ka lõpus avalikustama tarnijatega sõlmitud finantskookkulepetest tulenevate finantskohustiste bilansilised väärtused ja kirjed, mille koosseisus on kõnealused kohustised kajastatud, ning samuti kõigi selliste finantskohustiste ja kirjete bilansilised väärtused, mille puhul on rahastamise pakkujad vastavad võlad tarnijatele juba tasunud. Ettevõtted peavad avalikustama ka tarnijatega sõlmitud finantskookkulepetest tulenevate finantskohustiste bilansilistes väärtustes toimunud mitterahaliste muutuste liigi ja mõju, kui kõnealuste muutuste tulemusel on tekkinud olukord, kus finantskohustiste bilansilised väärtused pole võrreldavad. Samuti nõutakse muudatustega, et ettevõtted avalikustaks aruandeperioodi alguse ja lõpu seisuga maksetähtaegade vahemiku nii rahastamise pakkujate ees olevate finantskohustiste kui ka võrreldavate tarnijatele võlgu oldavate summade puhul, mis ei tulene eelkirjeldatud kookkulepetest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud kõnealuste muudatuste rakendamise mõju kontserni raamatupidamise aastaaruandele.

IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõjud“ muudatused: vahetatavuse puudumine. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2025 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tuginedes juhtkonna esialgsele hinnangule ning asjaolule, et kontsernil pole olulisel määral välisvaluutatehinguid, eeldatakse, et kõnealused muudatused raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ning tema sidus- või ühisettevõtete vahel. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused.

Kontsern plaanib rakendada ülaltoodud standardid ja tõlgendused nende jõustumise päeval, eeldusel et need on EL-i poolt heakskiidetud.

2.2. Konsolideerimise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb Balti Investorite Grupp OÜ ning viimase tütar- ja sidusettevõtete aruannetest. Konsolideeritavate ettevõtete raamatupidamise aastaaruanded koostatakse emaettevõttega sama aruandeaasta kohta ühesuguste arvestuspõhimõtete alusel.

Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli tekkimise kuupäevast kuni kontrolli lõppemise kuupäevani. Kontsern kontrollib investeerimisobjekti, kui ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjuvõimu kaudu, mis tal on investeerimisobjekti üle, seda kasumit mõjutada. Seega kontrollib kontsern investeerimisobjekti üksnes juhul, kui:

- tal on mõjuvõim investeerimisobjekti üle (st õigused, mis võimaldavad tal juhtida investeerimisobjekti olulisi tegevusi);
- ta on avatud või tal on õigused investeerimisobjektis osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ning
- ta saab kasutada oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle, et mõjutada oma kasumi suurust.

Üldiselt eeldatakse, et häälteenamusega kaasneb ka kontroll. Selle eelduse paikapidavuse kinnitamiseks ja juhul, kui kontsernile ei kuulu investeerimisobjektis häälteenus või muu sellega võrdsustatav õigus, peab kontsern hindama, kas ta kontrollib konkreetset investeerimisobjekti, võttes arvesse kõiki olulisi fakte ja asjaolusid, nagu näiteks:

- lepingupõhine kookkulepe / lepingupõhised kookkulepped investeerimisobjekti teiste osanikega
- muudest lepingupõhistest kookkulepetest tulenevad õigused
- kontserni hääleõigused ja potentsiaalsed hääleõigused

2.2. Konsolideerimise alused (jätkub)

Kontsern hindab uuesti, kas ta kontrollib investeerimisobjekti, kui faktidest ja asjaoludest ilmneb, et üks või mitu kolmest kontrollielemendist on muutunud. Tütarettevõtteid konsolideeritakse alates kontrolli saavutamise kuupäevast ning konsolideerimine lõpetatakse, kui kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab. Kõiki tütarettevõtete poolt aasta jooksul omandatud või müüdud varasid, kohustisi, tulusid ja kulusid kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli saavutamise kuupäevast kuni kuupäevani, mil kontsern kontrolli tütarettevõtte üle kaotab.

Kõik kontsernisisesed varad ja kohustised, omakapital, tulud, kulud ja rahavood, mis on seotud kontserni majandusüksuste vaheliste tehingutega, elimineeritakse konsolideerimisel täielikult. Vähemusosalusele kuuluv osa omakapitalist ja netotulust kajastatakse finantsseisundi aruandes ja koondkasumiaruandes eraldi.

Tütarettevõtte kahjum omistatakse vähemusosalusele isegi siis, kui selle tulemusel muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse omandamine ja müümine kajastatakse omakapitalitehinguna: omandatud/müüdud netovara bilansilise väärtuse ja ostu-/müügihinna vahe kajastatakse otse omakapitalis.

Investeeringud Balti Investorite Grupp OÜ olulise mõju alla olevatesse sidus- ja ühisettevõtetesse kajastatakse kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kapitaliosaluse meetodil. Sidus- ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringute väärtuse langust hinnatakse, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid või eelnevatel majandusaastatel kajastatud kahjumid vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri.

2.3. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse

Tütar- ja sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamise põhimõtted (emaettevõtte)

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes (vt lisa 26) soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langus.25

Avalikult mittekaubeldavate tütarettevõtete väärtuse languse testimiseks hindab ettevõtte investeeringu kaetavat väärtust lähitavalts investeeringu kasutusväärtusest, mis on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades juhtkonna koostatud rahavoogude prognoosi. Investeeringute väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav.

Tütarettevõtete kohustiste katteks algsel arvele võtmisel antud finantsgarantiid kajastatakse finantsseisundi aruandes nende hinnangulises õiglas väärtuses investeeringutena tütarettevõtetesse ja finantskohustisena. Pärast algsel arvelevõtmist hakatakse kõnealust finantskohustist amortiseerima ning kajastama tuluna vastavalt sellele, kuidas tütarettevõtte finantskohustist ise amortiseerib / pangale tasub. Kui eksisteerib teoreetiline võimalus, et tütarettevõtte ei pruugi olla suuteline oma kohustusi panga ees täitma, kajastatakse ettevõtte finantskohustist kas selle amortiseeritud väärtuses või standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ kohaselt leitud väärtuses olenevalt sellest, kumb on suurem.

Investeeringud sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil konsolideeritud aruandes

Investeeringuid sidusettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes (vt lisa 26) kapitaliosaluse meetodil.25

Kapitaliosaluse meetodi puhul võetakse investeering sidusettevõttesse algselt arvele soetusmaksumuses. Sellised investeeringud on avalikustatud lisa 5.

Investeeringut arvestatakse kapitaliosalusmeetodil alates kuupäevast, mil see muutub sidusettevõtteks. Investeeringu soetamisel arvestatakse igasugune erinevus investeeringu maksumuse ja kontserni osa investeeritava ettevõtte tuvastatavate varade ja kohustuste õiglase väärtuse vahel esmalt sidusettevõttega seotud firmaväärtuse lisamisega investeeringu kandeväärtusesse. Kui kontserni osa investeeritava ettevõtte tuvastatavate varade ja kohustuste õiglase väärtus ületab investeeringu maksumust, kajastatakse see ülejääk tuluna kontserni osa sidusettevõtte kasumi või kahjumi perioodil, mil investeering omandati.

Investeeringu bilansilist väärtust korrigeeritakse nii, et see kajastaks sidusettevõtte netovarast kontsernile kuuluva osa suuruse muutust alates omandamiskuupäevast. Sidusettevõttega seotud firmaväärtus lisatakse investeeringu bilansilisele väärtusele ning selle väärtuse langust eraldi ei kontrollita. Seega võib väärtuse languse tühistamine tegelikkuses hõlmata ka firmaväärtuse languse tühistamist. Väärtuse langus ja selle tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes real „Ettevõtte osa sidusettevõtte kasumist“.

Kontsernile arvestatud osa sidus- või ühisettevõtte kasumist või kahjumist kajastatakse koondkasumiaruandes ärikasumist eraldi ning see näitab maksujärgset kasumit või kahjumit ja vähemusosalust sidusettevõtte tütarettevõtetes.

Pärast kapitaliosaluse meetodi kasutamist otsustab kontsern, kas investeeringu puhul sidus- või ühisettevõttesse on vaja kajastada ka kahjum investeeringu väärtuse langusest. Selleks hindab kontsern igal aruandekuupäeval, kas leidub

2.3. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse (jätkub)

objektiivseid tõendeid selle kohta, et sidus- või ühisettevõttesse tehtud investeeringu väärtus on langenud. Kui selliseid tõendeid esineb, lahutab kontsern väärtuse languse suuruse leidmiseks sidus- või ühisettevõtte kaetavast väärtusest selle bilansilise väärtuse ning kajastab saadud kahjumi koondkasumiaruande real „Ettevõtte osa sidusettevõtte kasumist“.

Kui kontsern kaotab olulise mõju sidusettevõtte üle või ühise kontrolli ühisettevõtte üle, mõõdab ja kajastab ta allesjäänud investeeringu suurust selle õiglasel väärtuses. Sidus- või ühisettevõtte bilansilise väärtuse (olulise mõju või ühise kontrolli kaotamise hetkel) ning allesjäänud investeeringute õiglase väärtuse ja saadud tasu vahe kajastatakse kasumiaruandes.

2.4. Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalse põhivara esialgne maksumus koosneb nende ostuhinnast, sh soetuselt tagastamata maksudest ning kulutustest, mis on otseselt seotud varaobjekti otstarbekohaseks kasutamiseks vajalikku seisukorda ja asukohta viimisega. Pärast materiaalse põhivara kasutuselevõttu tekkinud kulud, nagu remondi- ja hoolduskulud, kajastatakse üldjuhul koondkasumiaruandes perioodil, mil need on tekkinud.

Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Maa	Ei amortiseerita
Ehitised	8–25 aastat
Sõidukid	3–10 aastat
Muu põhivara	2–12 aastat

Kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle kord aastas, et veenduda, et materiaalsest varast oodatava majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud. Materiaalse põhivara järelejäänud kasuliku eluea hindamisel toetub juhtkond kõnealuste varade tehnilise seisukorra eest vastutavate töötajate hinnangutele. Materiaalse põhivara järelejäänud kasulikkude eluiga hinnatakse lähtuvalt vara eeldatavast kasutusest kontsernis.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse selle müügil või kui selle kasutusest või müügist ei prognoosita enam tulevast majanduslikku kasu. Vara kajastamise lõpetamisest tulenevat kasumit või kahjumit (s.o erinevus müügist saadud netotulu ja vara bilansilise väärtuse vahel) kajastatakse selle aruandeaasta koondkasumiaruandes, kui vara kajastamine lõpetatakse.

Lõpetamata ehitisi kajastatakse nende soetusmaksumuses, mis koosneb ehituskuludest ning muudest lõpetamata ehitisele otseselt omistatavatest kuludest. Lõpetamata ehitistelt ei arvestata kulumit enne, kui vara on valmis ja kasutusse võetud.

Kontsern hindab vara kaetavat väärtust, kui esineb vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kahjum vara väärtuse langusest kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.5. Finantsinstrumendid

Finantsinstrument on igasugune leping, millega tekib ühele majandusüksusele finantsvara ja teisele majandusüksusele finantskohustus või omakapitaliinstrument.

Finantsvarad

Esmase kajastamine ja mõõtmise

Finantsvarad klassifitseeritakse esmasel kajastamisel kas edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavateks finantsvaradeks, õiglasel väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavateks finantsvaradeks või õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantsvaradeks.

Finantsvarade liigitamine nende esmasel kajastamisel sõltub nende lepingupõhiste rahavoogudega seotud tunnustest ning ärimudelitest, mida kontsern nende juhtimisel rakendab. Kui arvata välja nõuded ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, võtab kontsern kõik finantsvarad algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millele lisatakse finantsvarade puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, ka tehingukulutused. Nõudeid ostjate vastu ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, kajastatakse tehinguhinnas, mis leitakse vastavalt standardile IFRS 15.

Selleks, et finantsvara (võlainstrumendid) oleks võimalik klassifitseerida kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavaks, peab see tekitama rahavooge, mis on ainult põhiosa ja

2.5. Finantsinstrumendid (jätkub)

tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed (APIM). Seda hinnatakse nn APIM-testi käigus, mis viiakse läbi eraldi iga instrumendi kohta.

Esmasel arvelevõtmisel langetas kontsern tühistamatu otsuse, et tema omakapitaliinvesteeringuid mõeldakse edaspidi õiglasel väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil.

Kontserni poolt finantsvarade juhtimiseks rakendatav ärimudel näitab, kuidas kontsern oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. See tähendab, et ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Edasine kajastamine

Pärast algset arvelevõtmist mõeldab kontsern finantsvara järgmiselt:

- a) korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)
- b) õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimisega nende kajastamise lõpetamisel (võlainstrumendid). 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud
- c) õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi, kumulatiivse kasumi või kahjumi ümberklassifitseerimiseta nende kajastamise lõpetamisel (omakapitaliinstrumendid)
- d) õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga kontsernil selliseid finantsvarasid ei olnud

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (võlainstrumendid)

Kontsern kajastab finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- i) Finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks.
- ii) Finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed.

Edaspidi kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade mõõtmiseks sisemise intressimäära meetodit ning neid amortiseeritakse. Kasumid ja kahjumid kajastatakse koondkasumiaruandes vara kajastamise lõpetamisel, selle muutmisel või väärtuse vähenemisel.

Kontserni korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, muudest lühija pikaajalistest nõuetest, antud laenudest ning lepinguvaradest.

Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad (omakapitaliinstrumendid)

Esmasel arvelevõtmisel võib kontsern tühistamatult otsustada, et tema omakapitaliinvesteeringuid mõeldakse edaspidi õiglasel väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentidena, kui need vastavad standardis IAS 32 „Finantsinstrumendid: esitamine“ toodud omakapitali definitsioonile ning neid ei hoita kauplemise eesmärgil. Iga instrumendi klassifitseerimise üle otsustatakse eraldi.

Kõnealuste finantsvaradega seotud kasumeid ja kahjumeid kasumiaruandes ei kajastata. Dividendid kajastatakse koondkasumiaruandes finantstulude all, kui kontsernil on tekkinud õigus dividendimakse saamiseks, välja arvatud juhul, kui kontsern saab sellest kasu, kuna dividend kujutab endast selgelt osa finantsvara maksumuse katmist. Viimasel juhul kajastatakse tulu muu koondkasumi all. Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavate omakapitaliinstrumentide võimalikku väärtuse langust ei hinnata. Kontsern otsustas klassifitseerida kõik oma omakapitaliinvesteeringud börsiettevõtetele tagasivõtmatul sellesse kategooriasse (lisa 4).

Finantsvara väärtuse langus

Rakendades standardit IFRS 9, kajastab kontsern eeldatava krediidikahju ulatuses allahindluse üldjuhul kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Eeldatava krediidikahju leidmise aluseks on vahe lepingu alusel kontsernile tasumisele kuuluvate rahavoogude ja kontserni poolt eeldatavalt kättesaadavate rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgsele sisemisele intressimäärale ligilähedase määraga. Eeldatava krediidikahju kajastamiseks jagatakse finantsvarad kahte gruppi. Kui krediidirisk pole pärast algset arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab kohustuste täitmata jätmise tagajärjel järgmise 12 kuu jooksul tekkida võivale eeldatavale krediidikahjule. Kui krediidirisk on pärast algset

2.5. Finantsinstrumendid (jätkub)

arvelevõtmist oluliselt suurenenud, kajastatakse eeldatav krediidikahju ulatuses, mis vastab järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, sõltumata kohustuste täitmata jätmise riski realiseerumise tõenäolisest ajastusest.

Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara puhul kasutab kontsern eeldatava krediidikahju leidmiseks lihtsustatud meetodit. Kontsern ei jälgi muutusi krediidiriskis, vaid kajastab igal aruandekuupäeval allahindluse nende eluea jooksul eeldatava krediidikahju põhjal.

(a) Ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara väärtuse languse hindamine

Juhtkonna otsusega kasutatakse selliste ostjate vastu suunatud nõuete ja lepinguvara, millel puudub oluline rahastamiskomponent, väärtuse languse hindamiseks lihtsustatud meetodit, mille kohaselt hindab juhtkond suuremate klientide puhul eeldatavat krediidikahju individuaalselt, võttes arvesse nii konkreetse kliendi varasemat maksekäitumist kui ka tulevikku vaatavaid tegureid ning võlgnikule iseloomulikke riskifaktoreid. Kõigi ülejäänud nõuete väärtuse languse hindamiseks on kontsern loonud oma eraldiste maatriksi, mis põhineb nende varasemal krediidikahju kogemusel, mida on korrigeeritud võlgnikele ja majanduskeskkonnale iseloomulike tulevikku vaatavate teguritega.

(b) Antud laenude väärtuse languse hindamine

Nagu kirjeldatud lisas 21, annab kontsern teistele kontserni kuuluvatele seotud osapooltest ettevõtetele kindlaksmääratud tagasimaksetingimustega lepingute alusel laenu. Üldjuhul kajastatakse laenu väljaandmisel allahindlus 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ulatuses. Kui võlgnikuga seotud krediidirisk oluliselt ei suurene, hindab kontsern järgnevatel perioodidel 12 kuu jooksul tekkida võiva eeldatava krediidikahju ümberhindamise kuupäeva seisuga eksisteeriva laenujäägi alusel ümber. Kui leitakse, et võlgniku finantsseisund on laenu väljastamise ajaga võrreldes oluliselt halvenenud, kajastab kontsern krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule. Laene, mille puhul kajastatakse krediidikahju ulatuses, mis vastab laenu järelejäänud eluea jooksul eeldatavale krediidikahjule, loetakse finantsvaraks, mille väärtus on krediidiriski tõttu langenud.

Selleks, et kontsern registreeriks, et võlgnik on jätnud oma finantsvaraga seotud kohustused täitmata, peab olema võlgnik hilineanud oma lepinguliste maksete tasumisega üle 90 päeva või esinema viiteid sellele, et võlgnikel või nende rühmal on märkimisväärsed finantsraskusi, nad ei ole tasunud intressi- või põhiosamakseid ning nende pankrotistumine või saneerimine on tõenäoline või jälgitavad andmed kinnitavad, et oodatavad tulevased rahavood on tõenäoliselt vähenenud (nt muutused viivispäevade arvus või majandusnäitajates, mis korreleeruvad kohustuste täitmata jätmise juhtumitega).

Kahjum ostjate vastu suunatud nõuete ja antud laenude väärtuse langusest kajastatakse kasumina (kahjumina) kontraaktivakontodel. Finantsvara kajastamine lõpetatakse, kui lepingupõhiste rahavoogude laekumine on vähetõenäoline.

Finantskohustised

Esmane kajastamine ja mõõtmine

Finantskohustised klassifitseeritakse algsel arvelevõtmisel kas õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavateks finantskohustisteks, laenukohustisteks või võlgadeks. Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses, millest arvatakse laenukohustiste ja võlgade puhul maha nendega otseselt seotud tehingukulutused. Kontserni finantskohustised koosnevad võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning saadud laenudest, sh arvelduslaen ja kapitalirendikohustised.

Edasine kajastamine

Finantskohustiste edasine kajastamine sõltub nende klassifikatsioonist.

Saadud laenud ja muud võlad

Pärast algsel arvelevõtmisel kajastatakse saadud laene ja muid võlgu korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Kohustiste kajastamise lõpetamisel kajastatakse nendega seotud kasumid ja kahjumid koondkasumiaruandes ning sisemise intressimäära amortiseerimise kaudu. Korrigeeritud soetusmaksumuse arvutamisel võetakse arvesse kõik soetamisega seotud alla- või juurdehindlused ning tasud või kulud, mis on sisemise intressimääraga otseselt seotud. Sisemise intressimäära amortisatsioon kajastatakse koondkasumiaruandes finantskulude all.

Finantsinstrumentide tasaarveldamine

Finantsvarad ja -kohustised tasaarveldatakse ning netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes, kui kajastatud summade tasaarveldamiseks on hetkel jõustatud juriidiline õigus ning on olemas soov tasaarveldada netosummana ehk realiseerida varad ja täita kohustised samaaegselt.

2.6. Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Üldjuhul lõpetatakse finantsvara (või selle osa või sarnaste finantsvarade rühma osa) kajastamine (st vara eemaldatakse kontserni finantsseisundi aruandest), kui:

- i) kaotatakse õigus antud varast tulenevatele rahavoogudele või
- ii) kontsern on võõrandanud oma õigused saada varast rahavooge või on võtnud läbi tagatisega kokkuleppe kohustuse tasuda saadud rahavood täies mahus olulise viivitusega kolmandale isikule ning on kas (a) võõrandanud kõik omandiõiguse riskid ja hüved või (b) ei ole kõiki riske ja hüvesid ei võõrandanud ega pole neid ka säilitanud, vaid on võõrandanud kontrolli vara üle.

Kui kontsern on võõrandanud oma õiguse saada varast rahavooge või on sõlminud kokkuleppe varast saadud rahavoogude edasiandmiseks, hinnatakse kas ja mil määral on kontsern säilitanud vastavad omandiõiguse riskid ja hüved. Kui kontsern ei ole kõiki varaga seotud riske ja hüvesid ei võõrandanud ega säilitanud, ega ole võõrandanud ka kontrolli vara üle, jätkatakse vara kajastamist ulatuses, milles kontsern jätkuvalt varas osaleb. Sellisel juhul kajastab kontsern ka varaga seonduva kohustise. Võõrandatud vara ja sellega seotud kohustisi mõõdetakse ulatuses, mis kajastab kontsernil säilinud õigusi ja kohustusi.

Jätkuvat osalust, mille sisuks on võõrandatud varale antud garantii, mõõdetakse kas vara algses bilansilises väärtuses või maksimumsummas, mida kontsern võib olla kohustatud tagasi maksma, (garantii summa) olenevalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse selle täitmisel, tühistamisel või aegumisel. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandja teise kohustisega, millel on märkimisväärselt erinevad tingimused, või kui olemasoleva kohustise tingimusi oluliselt muudetakse, loetakse sellist asendamist või muutmist esialgse kohustise kajastamise lõpetamiseks ja uue kohustise arvelevõtmiseks ning erinevus vastavate bilansiliste väärtuste vahel kajastatakse koondkasumiaruandes.

2.7. Varud

Varusid mõõdetakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses olenevalt sellest, kumb on madalam, olles enne hinnatud kasutuskõlbmatute ja aeglaselt liikuvate varude väärtuse võimalikku langust.

Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuse käigus kasutatav müügihind, millest on arvatud maha hinnangulised valmistus- ja müügikulud. Varude hindamisel rakendatakse FIFO meetodit. Valmis- ja lõpetamata toodangu maksumus sisaldab proportsionaalset osa tootmise püsivatest ja muutuvatest üldkuludest normaalse tootmismahu korral. Mitterealiseeritavad varud kantakse täies ulatuses maha.

2.8. Raha ja rahalähendid

Rahaks loetakse sularaha ja pangahoiuseid. Rahalähendid on lühiajalised kõrge likviidsusega investeeringud, mida on võimalik konverteerida kerge vaevaga teadaoleva suurusega rahasummadeks, mille esialgne tähtaeg jääb alla 3 kuu ning mille väärtuse muutumise risk on väike.

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes sularaha, panga arvelduskontodel olevaid vahendeid ning muid lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni 3 kuud.

2.9. Laenukasutuse kulutused

Laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seotud sellise varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega, mille otstarbekohasesse kasutus- või müügivalmidusse viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse vastava vara maksumuse osana. Kõik muud laenukasutuse kulutused kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehakse. Laenukasutuse kulutused koosnevad intressist ja muudest kuludest, mis majandusüksusel seoses rahaliste vahendite laenamisega tekivad.

Kontsern kapitaliseerib laenukasutuse kulutusi kõigi tingimustele vastavate varade puhul. 2023. ja 2022. aastal kapitaliseerimiskriteeriumitele vastavaid laenukasutuse kulutusi ei olnud.

2.10. Rendiarvestus

Kontsern kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet, st kas lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

2.10. Rendiarvestus (jätkub)

Kui lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud välja arvata, kasutab kontsern kõigi rendilepingute kajastamiseks ja mõõtmiseks samu põhimõtteid. Kontsern kajastab rendikohustise rendimaksete tasumiseks ning vara kasutusõiguse alusvara kasutamiseks.

Vara kasutusõigus

Rendiperioodi alguses (st päeval, mil alusvara antakse kasutamiseks üle) kajastab kontsern vara kasutusõiguse. Vara kasutusõigus kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad kahjumid ning mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustiste ümberhindamisele. Vara kasutusõiguse soetusmaksumus koosneb rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summast, esmastest otsekulutustest ning rendiperioodi alguses või enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistiimulid. Vara kasutusõigust amortiseeritakse lineaarselt kas rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul (sõltuvalt sellest, kumb on lühem) järgmiselt:

- Masinad 5 aastat
- Sõidukid ja muud seadmed 4–10 aastat
- Ruumide rent 1–8 aastat

Kui rendiperioodi lõpus läheb renditava vara omandiõigus üle kontsernile või vara maksumus peegeldab ostuõiguse realiseerimise hinda, kasutatakse amortisatsiooni arvestamisel vara hinnangulist kasulikkust eluiga.

Ka vara kasutusõigust amortiseeritakse. Vt ka arvestuspõhimõtteid lisas 2.10. „Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus“.

Rendikohustised

Rendiperioodi alguses kajastab kontsern rendikohustised rendiperioodi jooksul tasumisele kuuluvate rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed sisaldavad fikseeritud makseid (k.a sisuliselt fikseeritud makseid), millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid, muutuvaid rendimakseid, mis sõltuvad indeksist või määrast, ning summasid, mida tuleb jääkväärtuse garantiide alusel eeldatavasti tasuda. Samuti loetakse rendimaksete koosseisu piisavalt kindlalt realiseerimisele kuuluva ostuõiguse realiseerimise hind ning rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern kasutab rendilepingu lõpetamise õigust. Muutuvad rendimaksed, mis ei sõltu ühestki indeksist ega määrast, kajastatakse kuluna perioodil, mil nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus aset leiab (v.a juhul, kui nimetatud kulutusi tehakse varude valmistamiseks).

Kuna rendi sisemist intressimäära ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab kontsern rendimaksete nüüdisväärtuse leidmiseks oma alternatiivset laenuintressimäära rendiperioodi alguse seisuga. Pärast rendiperioodi algust suurendatakse rendikohustiste summat jooksvalt hinnangulise intressi ning vähendatakse tehtud rendimaksete võrra. Rendikohustiste bilansiline väärtus hinnatakse ümber ka juhul, kui muudetakse rendiperioodi, rendimakseid (nt tulevased maksed muutuvad nende arvutamise aluseks oleva indeksi või määra muutumise tõttu) või alusvara ostuõiguse hinnangut.

Lühiajalised ja madala väärtusega vara rendilepingud

Oma lühiajaliste rendilepingute (st rendilepingud, mille perioodi kestus selle algusest arvestades ei ületa 12 kuud ja mis ei sisalda ostuõigust) kajastamisel rakendab kontsern lühiajaliste rendilepingute puhul lubatud erandit ning madala väärtusega kontoritehnika rendi lepingute kajastamisel madala väärtusega rendilepingute puhul lubatud erandit. Lühiajaliste ja madala väärtusega vara rendilepingutega seotud rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Rendile antud materiaalsel põhivara (v.a maa ja ehitised) kajastatakse materiaalse põhivara all eraldi kirjel. Renditulu kajastatakse rendiperioodi jooksul vastavalt rendilepingutes toodud igakuistele rendimaksetele.

2.11. Tulumaks

Kontserni kuuluvaid ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, arvestamata kontserni koondtulemusi. Ettevõtte tulumaksu makstakse majandusaasta kasumilt, võttes arvesse ka edasilükkunud tulumaksu. Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes toodud tulumaksukulu põhineb juhtkonna arvutustel, mis on tehtud kooskõlas Leedu, Läti, Eesti, Ukraina ja Hollandi raamatupidamistava ning maksuseadustega.

Käesoleva perioodi tulumaksuvarasid ja -kohustisi hinnatakse summas, mis peaks ootuste kohaselt maksuasutusele tasutama või maksuhaldurilt laekuma. Summa väljaarvutamise aluseks võetakse maksumäärad ja -seadused, mis kehtivad või on sisuliselt jõustunud aruandekuupäeval riikides, kus kontsern tegutseb ja teenib maksustatavat tulu.

Aruandeperioodi tulumaks, mis on seotud otse omakapitalis kajastatavate kirjetega, kajastataksegi omakapitalis, mitte kasumiaruandes. Olukordades, kus kohaldatavaid maksuregulatsioone võib erinevalt tõlgendada, hindab juhtkond perioodiliselt maksudeklaratsioonides võetavaid seisukohti ning moodustab vajadusel eraldised.

2.11. Tulumaks (jätkub)

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei kuulu kontserni Eestis registreeritud ettevõtete aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustamisele. Kasumi asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga kas 14% või 20% ehk vastavalt 14/86 või 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Soodusmaksumäärat saab kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele ehk summale, mis ei ületa äriühingu eelneva kolme aasta keskmist Eestis maksustatud jaotatud kasumit. Seda ületav summa maksustatakse 20% maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt ei pea ettevõtteid alates 2018. aasta 1. jaanuarist enam oma kasumilt tulumaksu tasuma. Selle asemel maksustatakse ettevõtte tulumaksuga väljamakstavat kasumit ja kavandatavaid kasumieraldisi. Nii väljamakstud kasumile kui ka kavandatavatele kasumieraldistele rakendatakse tulumaksu määrat 20% brutosummast ehk 20/80 netokulust. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, teiste kavandatud kasumieraldiste puhul aga perioodil, mil need välja makstakse.

Enne dividendide väljakuulutamist eraldist dividendidelt maksmisele kuuluva tulumaksu katteks Lätis ei kajastata.

Leedus, Ukrainas ja Hollandis tegutsevatele tütar-ettevõtetele kehtis nii 2023. kui ka 2022. aastal vastavalt 15%, 18% ja 25% tulumaksumäär.

Leedus saab maksukahjumeid määramata ajani edasi kanda, erandiks on siin vaid väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid. Kahjumite edasikandmine lõpetatakse, kui kontsern lõpetab edasikantavaid kahjumeid algselt põhjutanud tegevuse, v.a juhul kui kontsern lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentide müügiga seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi kuni 5 aastat ning neid saab kasutada vaid sama laadi tehingutega seotud maksustatava tulu vähendamiseks.

Alates 2014. aasta 1. jaanuarist saab kasutada Leedus edasikantud maksukahjumeid aruandeaasta maksustatava kasumi vähendamiseks kuni 70% ulatuses.

Edasilükkunud tulumaksu arvutatakse kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaks näitab varade ja kohustiste tulumaksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vaheliste ajutiste erinevuste maksumõju. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mõõdetakse maksumäärade alusel, mis peaksid eeldatavasti kehtima aastatel, millal kõnealused ajutised erinevused tõenäoliselt arveldatakse, lähtudes finantsseisundi aruande koostamise kuupäeval kehtivatest või olulises osas kehtivatest tulumaksumääradest.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes ulatuses, mis vastab tulevikus kontserni juhtkonna hinnangul tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille suhtes saab mahaarvatavaid ajutisi erinevusi kasutada. Kui usutakse, et osa edasilükkunud tulumaksuvarast ei ole võimalik kasutada, kõnealust osa raamatupidamise aastaaruandes ei kajastata.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis ja Lätis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi. Küll aga võib tekkida edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi mahaarvatavate ja maksustatavate ajutiste erinevuste puhul, mis on seotud investeeringutega tütar- ja sidusettevõtetesse ning osalemistega ühistes ettevõtmistes (st erinevustega kõnealuste investeeringute maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel).

2.12. Müügitulu kajastamine

Kontserni peamine tegevusala on biokütuste tarnimine ja tootmine. Kliendilepingutest saadav tulu kajastatakse, kui kontroll kaupade või teenuste üle on läinud üle kliendile, summas, mis vastab tasule, mida kontsernil on tema hinnangul õigus vastavate kaupade või teenuste eest saada.

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tuli kontsernil anda järgmiseid olulisi hinnanguid, mis mõjutasid oluliselt kliendilepingutest saadava tulu kajastamist.

Teostamiskohustuste täitmise hindamine

Standardi IFRS 15 nõuete rakendamisel tegutseb kontsern enda hinnangul käsundiandjana, kuna

- nad omavad kontrolli konkreetse kauba või teenuse üle enne selle kliendile üle andmist,
- neil lasub põhivastutus kliendiga sõlmitud lepingu täitmise eest ning nad kannavad ka lepingu mittetäitmisest tulenevat riski,
- nad on hinnastamisel vabad.

2.12. Müügitulu kajastamine (jätkub)

Kaupade müük

Tulu kaupade (biokütuse) müügist kajastatakse hetkel, mil kontroll vara üle läheb üle kliendile, tavaliselt kauba kohaletoimetamisel. Kaupade müük loetakse toimunuks alles siis, kui kaubad on jõudnud oma sihtpunkti, nende aegumisest ja kaotsiminekest tulenevad riskid on läinud üle kliendile ning klient on kaubad tarnelepingu alusel vastu võtnud. Igat kontserni müügitehingut käsitletakse eraldi teostamiskohustusena, millel on eraldi kindlaksmääratud hind.

Teenuste müük

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel kliendile. Renditulu kajastatakse lisas 2.10 toodud põhimõtete alusel.

Lepingut täitev kontsern võib saada klientidelt lühiajalisi ettemakseid. Kontsern kasutab lubatud lihtsustust ning ei korrigeeri müügihinda rahastamiskomponendiga, kui lepingu koostamisel usutakse, et ajavahemik, mis jääb kliendi poolt kaupade/teenuste eest tasumise ning kõnealuste kaupade/teenuste kliendile üleandmise vahele, ei ületa ühte aastat.

Lepingute saldod

Lepinguvara

Lepinguvara on kontserni õigus saada kliendile üle antud kaupade või teenuste eest tasu. Kui kontsern täidab oma kohustused, andes kaubad või teenused kliendile üle enne seda, kui klient maksab tasu või makse muutub tasumisele kuuluvaks, kajastab kontsern oma õigust kõnealusele tasule lepinguvarana (v.a nõuetena kajastatavate summade puhul).

Nõuded ostjate vastu

Nõuete summa näitab kontserni tingimusteta õigust saada väljateenitud tasu, st tasu tuleb maksta kindla aja jooksul. Nõudeid kajastatakse vastavalt standardile IFRS 9 (lisa 2.6).

Lepingukohustised

Lepingukohustis on kohustus anda kliendile üle kaubad või teenused, mille eest kontsern on kliendilt tasu saanud (või tasu summa kuulub maksmisele). Kui klient maksab tasu enne seda, kui kontsern annab kauba või teenuse kliendile üle, kajastatakse lepingukohustis siis, kui makse tehakse. Kui kontsern on oma lepingujärgsed kohustused täitnud, kajastatakse lepingukohustised tuluna.

2.13. Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, kus teeniti vastavate kuludega seotud tulu, olenemata kulu tekkimise ajast. Kui kantud kulud pole ühegi tuluallikaga otseselt seostatavad ning järgmistel perioodidel nendega seoses tulu ei teki, kantakse need nende tekkimisel kuludesse.

Üldjuhul kajastatakse kulud makstud või maksmisele kuuluvas summas (käibemaksuta). Kui makseperiood on pikk ning intressi pole võimalik eristada, leitakse hinnangulised kulutused, diskonteerides maksmisele kuuluvat summat intressi turumääraga.

2.14. Mittefinantsvara (v.a firmaväärtus) väärtuse langus

Varade väärtuse langust kontrollitakse alati, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kui vara bilansiline väärtus ületab tema kaetavat väärtust, kajastatakse asjakohane kahjum vara väärtuse langusest koondkasumiaruandes. Varasematel aastatel kajastatud kahjum vara väärtuse langusest tühistatakse, kui asjaolud viitavad sellele, et varem kajastatud kahjum vara väärtuse langusest enam ei eksisteeri või on vähenenud. Kahjumi tühistamine kajastatakse koondkasumiaruandes samal real kui varasem kahjum vara väärtuse langusest.

2.15. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaruande koostamisel

Raamatupidamise aastaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt, eeldab teatud oluliste juhtkonnapoolsete hinnangute ja eelduste kasutamist, mis mõjutavad aruandes kajastatavate varade, kohustiste, tulude ja kulude summasid ning tingimuslike kohustiste avalikustamist. Kõnealuse raamatupidamise aastaruande koostamisel kasutatud olulisemad hinnangud puudutavad materiaalse põhivara amortisatsiooni (lisa 4) ning teatud muude varade väärtuse languse hindamist (lisad 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10). Tulevikus võivad leida aset sündmused, mis võivad mõjutada tehtud hinnangute aluseks olevaid eeldusi. Hinnangute muutuste mõju kajastatakse raamatupidamise aastaruandes, kui kõnealust mõju on võimalik kindlaks määrata. 43458910

Käesoleva raamatupidamise aastaruande koostamise kuupäeva seisuga ei olnud märkimisväärset riski, et kasutatud hinnangud ja eeldused võiksid muutuda ning põhjustada järgmisel finantsaastal olulisi korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilistes väärtustes.

2.15. Hinnangute kasutamine raamatupidamise aastaruande koostamisel (jätkub)

Emaettevõtte Eesti ja Läti tütarettevõtted kajastavad ettevõtte tulumaksu ainult dividendide maksmisel. Kõnealuste tütarettevõtete jaotamata kasumist tekivad nn välised ajutised erinevused, st erinevused investeeringute või osaluste maksuarvestuslike väärtuste (st algse soetusmaksumuse) ja vastavate investeeringute või osaluste netovarade bilansiliste väärtuste vahel. Kuna emaettevõttel on võimalik kontrollida, millal ja kus tütarettevõtete jaotamata kasumist väljamakseid tehakse, ning ta on praeguse seisuga otsustanud, et lähiajal mingeid väljamakseid ei tehta, ei ole kõnealuste väliste ajutiste erinevustega seoses edasilükkunud tulumaksukohustist kajastatud.

2.16. Tingimuslikud kohustised

Tingimuslikke kohustisi raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, erandiks on siin vaid äriühendustega seotud tingimuslikud kohustised. Tingimuslikke kohustisi ei avalikustata raamatupidamise aastaruandes vaid juhul, kui nende realiseerumine on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslikke varasid raamatupidamise aastaruandes ei kajastata, kuid informatsioon nende kohta avalikustatakse, kui nende realiseerumine on tõenäoline.

2.17. Saldeerimine

Raamatupidamise aastaruande koostamisel saldeeritakse varasid ja kohustisi ning tulusid ja kulusid vaid IFRS-ides nõutud juhtudel.

2.18. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis annavad lisainformatsiooni kontserni finantsseisundi kohta finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga (korrigeerivad sündmused), kajastatakse raamatupidamise aastaruandes. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

2.19. Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel hindamiskuupäeval turuosalistevahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse hindamine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas

- vara või kohustise põhiturul või
- põhituru puudumisel vara või kohustise jaoks soodsaimal turul.

Kõnealune põhi- või soodsaim turg peab olema kontserni jaoks ligipääsetav.

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalistes vara või kohustise hinna määramisel kasutaksid, kui tegutseksid oma parimates majanduslikes huvides.

Mittefinantsvara õiglase väärtuse hindamisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle teisele turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Kontsern kasutab õiglase väärtuse hindamisel meetodeid, mis on antud tingimustes asjakohased ning mille kasutamiseks eksisteerib piisavalt andmeid, et hinnata õiglast väärtust, maksimeerides asjakohaste jälgitavate sisendite kasutamist ja minimeerides mittejälgitavate sisendite kasutamist.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasesse väärtusesse või mille õiglased väärtused on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt alltoodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna:

- Tase 1 — noteeritud (korrigeerimata) turuhinnad aktiivsel turul identsetele varadele ja kohustistele
- Tase 2 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid on otseselt või kaudselt jälgitavad
- Tase 3 — hindamistehnikad, mille puhul õiglase väärtuse hindamise seisukohalt olulised madalaima taseme sisendid ei ole jälgitavad

Kontsern hindab iga aruandeperioodi lõpul, kas varad ja kohustised, mis esinevad raamatupidamise aastaruandes perioodide lõikes korduvalt, vajavad tasemete vahel ümberklassifitseerimist (toetudes madalaimale sisendile, mis on oluline õiglase väärtuse hindamisele tervikuna).

Kontserni juhtkond viib õiglase väärtuse hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglaste väärtuste kajastamise eesmärgil on kontsern klassifitseerinud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele.

2.19. Õiglane väärtus (jätkub)

Kuna kontserni raamatupidamise aastaaruandes 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tarnijatele ja muud lühiajalised võlgnevused ning nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded kuulusid tasumisele vähem kui 3 kuu jooksul, loeti nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna kontserni antud ja saadud laenude intressimäärad vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et need peegeldaks adekvaatselt turul toimuvaid muutusi intressimäärades, loetakse nende õiglane väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega (tase 3). Investeeringute õiglast väärtust kajastas kontsern läbi koondkasumi (lisa 6) jälgitava turuhinna alusel (tase 1).

2.20. Esitusviis ja võrdlusandmed

Vajadusel on korrigeeritud võrdlusandmeid nii, et need vastaks aruandeperioodi esitusviisile. Ümardamise tõttu ei pruugi tabelites toodud andmed päris täpselt kokku minna. Ümardamisvigade mõju käesolevas raamatupidamise aastaaruandes ei ole aga märkimisväärne.

3. Firmaväärtus

Soetusmaksumus:

Saldo seisuga 31. detsember 2021	201
Soetused	-
Müügid	(197)
Saldo seisuga 31. detsember 2022	4
Soetused	-
Müügid	-
Saldo seisuga 31. detsember 2023	4

Väärtuse langus:

Saldo seisuga 31. detsember 2021	(197)
Aastane väärtuse langus	-
Müügid	197
Saldo seisuga 31. detsember 2022	-
Aastane väärtuse langus	-
Müügid	-
Saldo seisuga 31. detsember 2023	-

Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022

4

Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2023

4

Firmaväärtuse languse hindamise eesmärgil on firmaväärtus jagatud järgmistele raha teenivatele üksustele:

Raha teeniv üksus	Firmaväärtuse proportsionaalse osa bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2023	Firmaväärtuse proportsionaalse osa bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022
Oilwide OÜ (naftasaaduste müük)	-	197
Vertma UAB (biokütuse tootmine ja müük)	-	4
Väärtuse langus	-	(197)
	4	4

Raha teenivate üksuste kaetav väärtus 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga leiti kasutusväärtuse kaudu, kasutades juhtkonna koostatud 5 aasta finantsproгноosidel põhinevaid rahavoogude projektsioone.

Majandusaastal likvideeriti ettevõtte Villa Marina. Täpsem teave selle kohta on toodud lisa 1.

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

4. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Sõidukid	Masinad	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus:						
Saldo seisuga 31. detsember 2021	30	219	2 157	4 087	419	6 912
IFRS 16 rakendamise mõju	-	-	-	-	-	-
Soetused	-	34	262	56	13	365
Müügid	-	-	-	(149)	(6)	(269)
Saldo seisuga 31. detsember 2022	30	253	2 305	3 994	426	7 008
Soetused	-	-	500	659	187	1 346
Müügid	-	-	(142)	(233)	(12)	(387)
Reklassifitseerimine	-	-	-	-	-	-
Saldo seisuga 31. detsember 2023		253	2 663	4 420	601	7 967
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus:						
Saldo seisuga 31. detsember 2021	-	(94)	(1 852)	(1 996)	(177)	(4 119)
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-	(17)	(142)	(495)	(61)	(715)
Müügid	-	-	110	150	6	266
Saldo seisuga 31. detsember 2022	-	(111)	(1 884)	(2 341)	(234)	(4 568)
Aruandeaasta amortisatsioonikulu	-	(21)	(206)	(604)	(69)	(900)
Müügid	-	-	118	228	12	358
Saldo seisuga 31. detsember 2023	-	(132)	(1 972)	(2 718)	(291)	(5 110)
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2023	30	121	691	1 702	310	2 857
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2022	30	142	421	1 653	194	2 440
Bilansiline väärtus seisuga 31. detsember 2021	30	125	305	2 091	242	2 793

2023. aastal kajastas kontsern koondkasumiaruandes müüdud toodangu kulu all materiaalse põhivara amortisatsioonikulu summas 730 000 eurot (2022: 624 000 eurot). Amortisatsioonikulust 121 000 eurot on kajastatud kontserni 2023. aasta koondkasumiaruandes ärikulude all (2022: 94 000 eurot). Ülejäänud amortisatsioonikulu kajastati kontserni koondkasumiaruandes muude ärikulude all.

2023. aasta 31. detsembri seisuga oli panditud pankadele võetud laenude tagatisena kontsernile kuuluvat materiaalsel põhivara bilansilise väärtusega 2 482 000 eurot (31. detsember 2022: 1 899 000 eurot).

5. Investeeringud sidusettevõtetesse

Kontsernil on 21,65% osalus Unit Invest UAB-s, mille näol on tegemist valdusettevõttega. Unit Invest ei ole noteeritud ühelgi avalikul börsil. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse kontserni osalust Unit Investis kapitaliosaluse meetodil. Järgmises tabelis on toodud kokkuvõtlik konsolideeritud finantsteave kontserni investeeringu kohta.

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Käibevara	148 514	-
Põhivara	172 985	-
Lühiajalised kohustised	110 836	-
Pikaajalised kohustised	89 876	-
Omakapital	120 688	-
	2023	2022
Kliendilepingutest saadav tulu	291 101	-
Müüdnud toodangu kulu	(213 743)	-
Ärikulud	(52 661)	-
Finantskulud	4 818	-
Kasum enne tulumaksu	29 515	-
Tulumaksukulu	(3 732)	-
Aruandeaasta kasum (jätkuvad tegevusvaldkonnad)	25 783	-
Puhaskasum (lõpetatud tegevusvaldkonnad)	(6)	-
Puhaskasum (-kahjum)	25 777	-
Muu koondkahjum, mille võib järgnevatel perioodidel kasumiaruandesse ümber liigitada, ilma maksudeta	57	-
Aruandeaasta koondkasum kokku (jätkuvad tegevusvaldkonnad)	25 840	-
Kontsernile osa aruandeaasta kasumist	5 558	-

Kapitaliosalusmeetodi rakendamise mõju on 16 061 tuhat eurot, mis koosneb kontserni osast käesoleva aasta kasumist 5 558 tuhat eurot ja omandamismaksumuse ning omandatud netovara õiglase väärtuse vahest (soodushinnaga ostust saadud kasu) 10 503 tuhat eurot (määratud bilansiliste väärtuste alusel, mida peetakse ligikaudu õiglaseks väärtuseks).

2023. aasta 31. detsembri seisuga on oli osaluse eest tasumata veel 9 969 000 eurot. Pärast aruandekuupäeva maksti L. Samuolisele 1 661 000 eurot.

6. Muud finantsvarad

		Osaluse suurus		Bilansiline väärtus*	
		Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022	Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Investeering	Riik				
City Service SE aktsiad	Eesti	4,95%	4,95%	2 044	2 209

2022. aasta 31. detsembri seisuga oli City Service SE aktsiate sulgemishind 1,41 eurot ning 2023. aasta 31. detsembri seisuga 1,30 eurot.

Allikas: <https://quotes.wsj.com/PL/XWAR/CTS/historical-prices>

* Muud kontsernile kuuluvat finantsvara kajastatakse õiglases väärtuses (tase 1).

7. Muud pikaajalised nõuded

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Antud pikaajalised laenud	3 999	4 368
Pikaajalised laenu- ja muud nõuded soetud osapoolte vastu	26 508	15 306
Miinus: allahindlus	(2 875)	(216)
	27 631	19 458

6. Muud finantsvarad (jätkub)

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÕPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Kõik laenud on antud eurodes ning nende tagasimaksetähtajad jäävad aastasse 2029 ja intressimäärad vahemikku 2–6% aastas (osade laenude puhul rakendatakse ka 6 kuu EURIBOR-i). Kõik antud laenud on tagatiseta.

5. augustil 2014 omandas kontsern võlausaldajalt 3 948 000 euro eest nõude summas 14 481 000 eurot, mis kuulub tasumisele aastal 2063. Juhtkonna arvates on kõnealuse nõude soetusmaksumus ligilähedane selle õiglasele väärtusele (tase 3). Nende soetusmaksumuse ja õiglase väärtuse vahelisest erinevusest tulenev 119 000 euro suurune kasum (tase 3) kajastatakse võlakirjade tähtaja saabumisel.

15. novembril 2019 omandas ettevõtte 2 686 200 euro eest 47 569 võlakirja. Võlakirjade nimiväärtus on 13 777 000 eurot ja lunastustähtaeg 31. detsember 2063 ning koos võlakirjadega omandas ettevõtte ka 3,8 miljonit eurot kogunenud intresse.

10. jaanuaril 2022 andis ettevõtte UAB-le Unit Invest (endise nimega UAB Lag&d) laenu summas 4000 eurot, mis läks 27. septembril 2022 poolte vahel sõlmitud võlgade ülevõtmise lepingu alusel üle UAB-le Populus Invest.

23. märtsil 2023 andis ettevõtte UAB-le Populus Invest 8 000 000 euro suuruse laenu tähtajaga 31. detsember 2025, millest 6 950 000 eurot väljastati 2023. aasta jooksul.

8. Varud, ettemaksed

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Tooraine ja abimaterjalid	2 301	2 025
Valmistoodang	3 133	1 404
Müügiks ostetud kaubad	34	192
	5 468	3 621
Ettemaksed	723	488
Varud ja ettemaksed kokku	6 194	4 109

9. Nõuded ostjate vastu

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Nõuded ostjate vastu, bruto	4 312	6 891
Miinus: ostjate vastu olevate ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	(28)	(28)
	4 284	6 863

Nõuded ostjate vastu ei kanna intressi ja kuuluvad üldjuhul tasumisele 5–30 päeva jooksul.

Allpool on esitatud kontserni ostjate vastu olevate nõuete aegumise analüüs:

		Nõuded ostjate vastu, mis on tähtjaks maksmata, kuid mille väärtus ei ole langenud					
		Nõuded ostjate vastu, mis ei ole tähtjaks maksmata ja mille väärtus ei ole langenud	Alla 30 päeva	30–60 päeva	60–90 päeva	90–360 päeva	Üle 360 päeva
Seisuga 31.detsember 2023	-		3 528	470	191	10	84
Seisuga 31. detsember 2022	-		6 015	637	86	2	122
							4 284
							6 862

Kuna pärast aruandeaasta lõppu laekus suur osa tähtjaks maksmata nõuetest, siis 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga neid enam täiendavalt alla ei hinnatud.

10. Muud nõuded

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Muud antud laenud	-	428
Laenud seotud osapooltele (lisa 21)	2 707	3 031
Muud nõuded	1 712	549
	4 420	4 008

Seotud osapooltele antud laenude intressimäär jäi 2023. aasta 31. detsembri seisuga vahemikku 2–13% aastas.

11. Raha ja rahalähendid

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Pangahoiused	135	4 472
	135	4 472

Nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga polnud panditud rahasaldode kasutamisele mingeid piiranguid kehtestatud.

12. Laenukohustised

Kontserni laenukohustised olid 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Valuuta	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
<u>Pikaajalised laenukohustised</u>			
Muud pikaajalised laenukohustised	EUR	695	474
Pikaajalised laenukohustised		695	474
<u>Lühiajalised laenukohustised</u>			
Lühiajalise laenu seotud osapooltelt	EUR	2 717	2 638
Muud lühiajalised laenukohustised	EUR	(1 998)	599
Lühiajalised laenukohustised		719	3 237
		Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Laenukohustiste kaalutud keskmine intressimäär		4%	4%

13. Muud kohustised

Kontserni muud kohustised olid 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Seisuga 31.detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
Saadud ettemaksed	-	18
Viitvõlad	186	329
Palgad ja sotsiaalkindlustus	302	284
Puhkusetasu eraldis	221	199
Muud kohustised	3 657	1 281
	4 366	2 110

Muud kohustised on seotud peamiselt võlgadega kolmandatele osapooltele, mis tulenevad 2022. ja 2023. aastal sõlmitud nõude üleandmise lepingutest.

14. Rendid

Järgnevas tabelis on toodud kajastatud vara kasutusõiguse bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	Masinad ja muud seadmed	Sõidukid	Ehitised	Kokku
Seisuga 1. jaanuar 2022	438	54	794	1 286
Soetused	463	-	343	806
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	(209)	(27)	(195)	(431)
Seisuga 31. detsember 2022	692	27	942	1 661
Soetused	146	82	-	228
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	(295)	(27)	(108)	(430)
Seisuga 31. detsember 2023	543	82	834	1 459

Finantsseisundi aruandes on kajastatud vara kasutusõiguse all järgmiste rendilepingute bilansilised väärtused ja neis perioodi jooksul toimunud liikumised:

	Tuhandetes eurodes
Seisuga 1. jaanuar 2022	1 184
Soetused	806
Intresside suurenemine	82
Maksed	(529)
Seisuga 31. detsember 2022	1 543
Lühiajalised	428
Pikaajalised	1 115
Seisuga 1. jaanuar 2023	1 543
Soetused	228
Intresside suurenemine	82
Maksed	(542)
Seisuga 31. detsember 2023	1 311
Lühiajalised	435
Pikaajalised	876

Rendikohustiste tähtajalisest jaotusest saab ülevaate lisast 21.

Kasumiaruandes kajastatud summad on järgmised:

	Tuhandetes eurodes
Vara kasutusõiguse amortisatsioonikulu	430
Intressikulu rendikohustistelt	82
Kasumiaruandes kajastatud summa kokku	512

2022. aastal kandis kontsern kokku 513 000 euro ja 2023. aastal 512 000 euro väärtuses rendilepingutega seotud kulusid.

Kontsernil ei ole kokkuleppeid rendilepingute pikendamiseks ning nad ei kavatse kasutada oma õigust rendilepingu lõpetamiseks.

15. Kliendilepingutest saadav tulu

	2023	2022
Kliendilepingutest saadav tulu	32 413	37 496

Kontserni müügitulu tuleb Leedu turult.

16. Müüdnud toodangu kulu

	2023	2022
Müüdnud kaupade kulu	23 624	22 890
Palgad ja sotsiaalkindlustus	2 386	2 007
Kulum ja muud tootmise üldkulud	730	651
Vara kasutusõiguse kulum	295	209
Muud	80	254
	27 115	26 011

17. Ärikulud

	2023	2022
Palgad ja sotsiaalkindlustus	1 320	1 261
Konsultatsiooniteenused	283	277
Kütus ja transport	143	150
Ruumide ja muude varade rendikulu	169	60
Kommunaalkulud	86	87
Maksud, v.a tulumaks	109	114
Põhivara kulum	121	94
Vara kasutusõiguse kulum	135	222
Hoolduskulud	55	86
Lähetused ja koolitused	13	14
Heategevus ja toetused	339	10
Reklaam ja turundus	1	392
Esinduskulud	16	22
Muud	552	194
	3 342	2 983

18. Finantstulud ja (-kulud)

	2023	2022
Finantstulud		
Intressitulu	1 415	960
Muu finantstulu	531	454
	1 947	1 414
Finants(kulud)		
Intressi(kulu)	(221)	(80)
Intressikulu rendikohustistelt	(82)	(82)
Kahjum investeeringute müügist	-	(5)
Muu finants(kulu)	2	(2)
	(300)	(170)
	1 645	1 244

19. Muud äritulud ja (-kulud)

	2023	2022
Muud äritulud		
Renditulu	3	8
Kasum varade müügist	286	141
Muud*	1 121	380
	1 410	529
Muud äri(kulud)		
Vara kasutusõiguse kulum	(22)	(15)
Muud	(21)	(130)
	(43)	(145)
	1 367	384

* 2018. aastal võttis emaettevõtte üle UAB Axis Industries võla summas 1 500 000 eurot, mille eest tasus 500 000 eurot. 2023. aastal sõlmiti lisaleping, millega loetakse tehing täielikult arveldatuks, ning seega kanti võlg maha ja kajastati muu tulu.

20. Tulumaks

	2023	2022
Tulumaksukulu põhikomponendid		
Aruandeaastal tasumisele kuuluv tulumaks	107	1 332
Koondkasumiaruandes kajastatud edasilükkunud tulumaksukulu (-tulu)	3 212	-
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu	3 319	1 332

Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu on saadud rakendades maksueelsele kasumile kehtivat tulumaksumäära järgmiselt:

	2023	2022
Kasum enne tulumaksu	21 031	10 134
Kasumile 20% tulumaksumäära rakendamine*	4 206	2 027
Leedus maksustatavale kasumile 15% maksumäära kohaldamisest tekkinud erinevus	(140)	(442)
Püsivad erinevused	6	4
Filmitootmisega seotud tulumaksusoodustus	(320)	-
Mittermaksustatav tulu ja mahaarvamisele mittekuuluvad kulud	(434)	(256)
Koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu	3 319	1 332

* Eesti ettevõtete tulumaks (20%)

31. detsembri 2023 seisuga on edasilükkunud tulumaksukohustused 3 212 tuhat eurot seoses investeeringute bilansiliste ja maksustatavate väärtuste erinevusega seotud ettevõtetesse.

21. Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine

Krediidirisk

Kontsern rakendab meetmeid, mis tagavad selle, et teenuseid osutatakse alati sobiva krediidiaralooga klientidele ning et need ei ületaks vastuvõetavat krediidiriski määra.

Kontsern ei garanteeri kolmandate osapoolte kohustusi. Maksimaalset krediidiriski määra näitab iga finantsvara bilansiline väärtus. Seega on kontserni juhtkond seisukohal, et kontserni maksimaalset krediidiriski määra näitab kõige paremini raha, ostjate vastu olevate nõuete ja mitmesuguste muude nõuete summa, millest on arvatud maha ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus finantsseisundi aruande koostamise kuupäeva seisuga.

21. Finantsvarad ja -kohustised ning riskijuhtimine (jätkub)

Intressimäära risk

Kontserni finantskohustised ei hõlma ujuvate intressimääradega laenukohustisi, mis võiks tuua endaga kaasa intressimäära riski. Kontsern on andnud vaid üksikuid ujuva intressimääraga laene (lisad 7 ja 10), ülejäänud laenud on antud fikseeritud intressimääraga. Kontsern hindas intressimäärade kõikumisega seotud riski, kuid ei eelda, et see võiks raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju avaldada. 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga ei kasutatud kontsernis intressimäärade kõikumisest tuleneva riski maandamiseks finantsinstrumente.

Likviidsusrisk

Kontserni strateegilise plaaniga nähakse ette, et kontsern peab omama oma kohustuste täitmiseks alati piisavalt raha ja rahalähendeid või vabu vahendeid krediidiliinide näol. 2023. aasta 31. detsembri seisuga oli kontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised) 1,65 ja likviidsuskordaja ((käibevara – varud) / lühiajalised kohustised) 0,97 (31. detsember 2022: vastavalt 1,95 ja 1,54).

2023. aasta 31. detsembri seisuga ületas kontserni käibevarade maht 5 941 000 euro võrra kontserni lühiajaliste kohustiste mahtu (31. detsember 2022: 9 481 000 euro võrra).

Järgmises tabelis on esitatud kokkuvõtte kontserni finantskohustiste tähtaegadest 2023. ja 2022. aasta 31. detsembri seisuga diskonteerimata lepinguliste maksete põhjal:

	Alla 3 kuu	3–12 kuud	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
Intressikandvad laenu- ja muud kohustised	86	3 021	749	-	3 856
Muud pikaajalised kohustised	-	-	9 979	-	9 979
Rendikohustised	66	176	1 105	-	1 347
Võlad tarnijatele	2 238	-	-	-	2 238
Kohustised seotud osapooltele	-	1 334	-	-	1 334
Muud lühiajalised kohustised	939	-	-	-	939
Saldo seisuga 31. detsember 2023	3 330	4 531	11 833	-	19 694
Intressikandvad laenu- ja muud kohustised	33	2 838	487	-	3 358
Rendikohustised	896	199	468	-	1 563
Võlad tarnijatele	1 942	-	-	-	1 942
Võlad seotud osapooltele	-	1 052	-	-	1 052
Muud lühiajalised kohustised	1 667	-	-	-	1 667
Saldo seisuga 31. detsember 2022	4 538	4 089	955	-	9 582

Valuutarisk

Kuna kontserni finantsvarad ja -kohustised olid nii 2023. kui ka 2022. aasta 31. detsembri seisuga eurodes, ei ole kontsernil juhtkonna arvates olulist valuutariski.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtus

Kontserni peamised finantsinstrumendid, mida õiglases väärtuses ei kajastata, koosnevad nõuetest ostjate vastu ja muudest nõuetest, võlgadest tarnijatele ja muudest võlgadest ning pika- ja lühiajalistest laenukohustistest.

Õiglase väärtus on summa, mis oleks võimalik saada instrumendi eest teadlike ja huvitatud poolte vahel turutingimustel toimuva tehingu käigus, või summa, millega võiks toimuda kohustiste tasaarveldamine sõltumatute osapoolte vahel. Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse leidmiseks on kasutatud vastavalt olukorrale kas noteeritud turuhindu, diskonteeritud rahavoogude meetodit või optsioonide hindamise mudeleid.

Finantsvarade ja -kohustiste õiglase väärtuse hindamiseks kasutati järgmiseid meetodeid ja eeldusi:

- Lühiajaliste ostjate vastu olevate ja muude nõuete, tarnijatele võlgu oldavate summade ja muude kohustiste ning lühiajaliste laenukohustiste bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele (tase 3).
- Pikaajaliste võlakohustiste õiglase väärtus leitakse nendega samaväärsete või sarnaste kohustiste noteeritud turuhinna või sama tähtajalise profiiliga võlakohustiste kohta saadaolevate andmete alusel. Pikaajaliste intressikandvate laenukohustiste õiglase väärtus on ligilähedane nende bilansilisele väärtusele (tase 3).

22. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapoolteks loetakse osapooli, kellest üks omab teise üle kontrolli või olulist mõju finants- ja äritegevust puudutavate otsuste tegemisel.

Kontserni seotud osapooled on järgmised:

Helvita B.V (sidusettevõtte)
Reenergy (Helvita tütarettevõtte)
Šilų Biodujos UAB (omanik)
Cerberus Capital UAB (omanik)
Unit Invest ja tema tütarettevõtted (muu seotud osapool)
Andrius Janukonis
Stichting Administratiekantoor Freesia
Nordbridge Capital Stichting

Tehingud ja saldod kontserni seotud osapooltega olid 2023. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Ostud	Intres- sikulu	Müügi- tulu	Intres- situlu	Nõu- ded	Antud laenu- de saldo	Võlad ja saadud ette- mak- sed	Saadud laenu- de saldo
Sidusettevõtted	-	-	-	-	-	-	1 334	-
Omanikud	-	-	-	-	-	-	-	-
Lõppomanikud	-	-	-	-	-	-	-	-
Muud seotud osapooled	-	303	-	1 415	-	2 707	-	2 717
	-	303	-	1 415	-	2 707	1 334	2 717

Tehingud kontserni seotud osapooltega olid 2022. aasta 31. detsembri seisuga järgmised:

	Ostud	Intres- sikulu	Müügi- tulu	Intres- situlu	Nõu- ded	Antud laenu- de saldo	Võlad ja saadud ette- mak- sed	Saadud laenu- de saldo
Sidus- ja ühisettevõtted	-	-	-	-	-	-	-	-
Omanikud	-	-	-	-	-	43	-	-
Lõppomanikud	-	-	-	-	-	-	-	-
Muud seotud osapooled	-	162	-	960	-	2 663	1 052	2 638
	-	162	-	960	-	2 706	1 052	2 638

* 2022. aasta 31. detsembri seisuga toimunud märkimisväärne kasv seotud osapooltele antud laenudes tuleneb ettevõttele UAB Unit Invest (endise nimega UAB Lag&d) antud ja hiljem ettevõttele UAB Populus Invest üle läinud laenust (lisa 7).

Tehingud seotud osapooltega koosnesid nii 2023. kui ka 2022. aastal peamiselt saadud laenudega seotud intressikulust, antud laenudega seotud intressitulust ning võlgadest ja nõuetest.

Ühegi seotud osapoole nõude ega võla puhul pole saadud ega antud mingeid garantiisid ega tagatise. Nõuded seotud osapoolte vastu ja võlad seotud osapooltele arveldatakse kas rahas või saldeeritakse teiste sama osapoollega seotud võlgade või nõuetega.

Juhtkonna tasustamine ja muud väljamaksed

2023. aasta 31. detsembri seisuga koosnes kontserni juhtkond 7 isikust (31. detsember 2022: 7 isikust). 2022. aastal kontserni juhtkonnale makstud tasud moodustasid 487 000 eurot (31. detsember 2022: 358 000 eurot).

2023. ja 2022. aastal ei saanud kontserni juhtkond peale ülalkirjeldatu muid märkimisväärseid laene ega tagatise, neile ei võõrandatud kinnisvara ega tehtud ka mingeid muid väljamakseid.

23. Kapitali juhtimine

Kontserni kapitali juhtimise esmaseks eesmärgiks on tagada, et kontsern vastaks väliselt kehtestatud kapitalinõuetele ning säilitaks head kapitali suhtarvud, mis võimaldaks neil oma tegevust edukalt ellu viia ja suurendada omanike jaoks ettevõtte väärtust (standardi IAS 1 tähenduses koosneb kapital raamatupidamise aastaaruandes kajastatud omakapitalist).

Kontsern haldab ja korrigeerib kapitali struktuuri vastavalt majandusolude ja tegevuste riskiprofiili muutumisele. Selleks võib ettevõtte lasta välja uusi osi, muuta osanikele tehtavaid dividendimakseid ja tagastada osanikele kapitali. 31. detsembril 2023 ja 2022 lõppenud aastatel ei muudetud kapitali juhtimise eesmäärke, põhimõtteid ega protseduure.

24. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva toimusid järgmised sündmused:

- 1 661 000 euro suurune makse L. Samuolisele Unit Investi osade eest (lisa 5)
- Agrosfera võlg summas 2 875 000 eurot kanti maha pärast ettevõtte pankrotti (lisa 7)
- 2024. aasta jaanuaris pikendas UAB Via fortis krediitdilepingut summas 2 200 000 eurot
- Pärast aruandeaasta lõppu omandas UAB Via fortis järgmised sõidukid:
 - 2 raiemasinat (soetusmaksumus 1 448 000 eurot)
 - 1 metsaveoauto (soetusmaksumus 188 000 eurot)
 - 4 haagist and 4 veoautot (soetusmaksumus 696 000 eurot).

Muid olulisi sündmusi pärast aruandeperioodi lõppu ei toimunud.

25. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega ning nende näol ei ole tegemist emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetega IAS 27 „Konsolideerimata finantsaruanded“ mõistes.

Emaettevõtte finantsseisundi aruanne

	Seisuga 31. detsember 2023	Seisuga 31. detsember 2022
VARAD		
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	9	6
Investeeringud sidusettevõtetesse	9 969	-
Muud finantsvarad	2 044	2 209
Muud pikaajalised nõuded	28 561	20 484
Põhivara kokku	40 583	22 699
Käibevara		
Varud, ettemaksed	-	-
Nõuded tütarettevõtete vastu	3 382	5 035
Muud nõuded	457	2 261
Raha ja rahalähendid	80	786
Käibevara kokku	3 919	8 082
Varad kokku	44 502	30 781
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Osakapital	24	24
Ülekurs	9 126	9 126
Jaotamata kasum (kahjum)	21 951	17 259
Omakapital kokku	31 101	26 409
Kohustised		
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	-	10
Muud pikaajalised kohustised	9 979	-
Pikaajalised kohustised kokku	9 979	10
Lühiajalised kohustised		
Lühiajalised laenukohustised	-	3 025
Võlad seotud osapooltele	-	1 052
Võlad tarnijatele	40	3
Muud lühiajalised kohustised	3 382	282
Lühiajalised kohustised kokku	3 422	4 362
Omakapital ja kohustised kokku	44 502	30 781

25. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Emaettevõtte koondkasumiaruanne

	2023	2022
Finantsvara väärtuse langus	-	32
Äri(kulud)	(366)	(53)
Äri(kahjum)	(366)	(21)
Finantstulud	4 251	6 445
Finants(kulud)	(72)	(189)
Muud äritulud (-kulud)	1 052	135
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	4 865	6 370
Tulumaksu(kulu) -tulu	-	-
Puhaskasum (-kahjum)	4 865	6 370
Neto (kasum)/kahjum õiglase väärtuse muutusest koondkasumiaruandes	(173)	(2 692)
Koondkasum kokku, pärast tulumaksu	4 692	3 678

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

Ettevõtte	Osakapital	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Saldo seisuga 31. detsember 2021	24	9 126	13 581	22 731
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	6 370	6 370
Muu koondkasum	-	-	(2 692)	(2 692)
Koondkasum kokku	-	-	3 678	3 678
Saldo seisuga 31. detsember 2022	24	9 126	17 259	26 409
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-	-	4 865	4 865
Muu koondkasum	-	-	(173)	(173)
Koondkahjum kokku	-	-	4 692	4 692
Saldo seisuga 31. detsember 2023	24	9 126	21 951	31 101

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital:

	31. detsember 2023	31. detsember 2022
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	31 101	26 409
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus emettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes	(9 978)	(6)
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	33 118	6 928
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku	54 241	33 331

Korrigeeritud konsolideerimata omanike omakapital on suurem kui konsolideeritud omakapital konsolideeritud finantsseisundi aruandes seoses edasilükatud tulumaksuga, mis on seotud investeringutega sidusettevõtetesse (lisa 20).

26. Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruanded (jätkub)

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

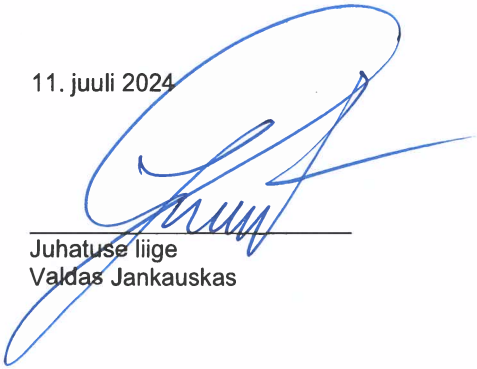
	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Koondkasum kokku	4 692	3 678
Korrigeerimine mitterahaliste kirjetega:		
Intressikulu	79	79
Intressi(tulu)	(1 415)	(1 063)
Nõuete väärtuse languse tühistamine	-	(32)
Investeeringute turuväärtuse muutus	165	2 692
Muud mitterahalised kirjed		
Muud finantskulud	(76)	-
Dividendi(tulu)	(2 300)	(5 000)
Kokku:	1 145	354
Käibekapitali muutused:		
Varude muutus	(4)	448
Nõuete muutus	3 953	1 034
Seotud osapoolte vastu suunatud nõuete muutus	-	1 726
Muude nõuete muutus	929	(2 234)
Muutus võlgades tarnijatele ja seotud osapooltele ning muudes kohustistes	(936)	(49)
Rahavood äritegevusest kokku	5 084	1 278
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara müük	-	-
Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute müük	(3)	16
(Antud) laenud	(7 287)	(8 214)
Laenude tagasimaksed	1 500	4 264
Saadud dividendid	-	500
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(5 790)	(3 434)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-	-
Saadud laenude (tagasimaksed)	-	-
(Makstud) intressid	-	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-	-
Raha ja rahalähendite muutus	(706)	(2 156)
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi alguses	786	2 942
Valuutakursi muutuste mõju	-	-
Raha ja rahalähendid aruandeperioodi lõpus	80	786

Balti Investorite Grupp OÜ (endise nimega Three Thousand Corporations OÜ)
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2023 LÖPPENUD
MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kõik summad tuhandetes eurodes)

Juhatuse liikmete allkirjad 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Käesolevaga kinnitan Balti Investorite Grupp OÜ 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande:

11. juuli 2024



Juhatuse liige
Valdas Jankauskas

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Balti Investorite Grupp OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Balti Investorite Grupp OÜ ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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.

Tegevusaruande osas viisime läbi ka Eesti Vabariigi audiitortevetuse seaduses nõutud protseduurid. Need protseduurid hõlmavad hindamist, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning koostatud vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele.

Auditi käigus tehtud töö põhjal oleme jõudnud järgmisele järeldusele:

- ▶ tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega;
- ▶ tegevusaruanne on koostatud vastavalt asjakohastele Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses sätestatud nõuetele.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvahelistele 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 kontserni 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 kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi 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.

Tallinn, 12. juuli 2024



Olesia Abramova
Vandeauditiitori number 561
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah