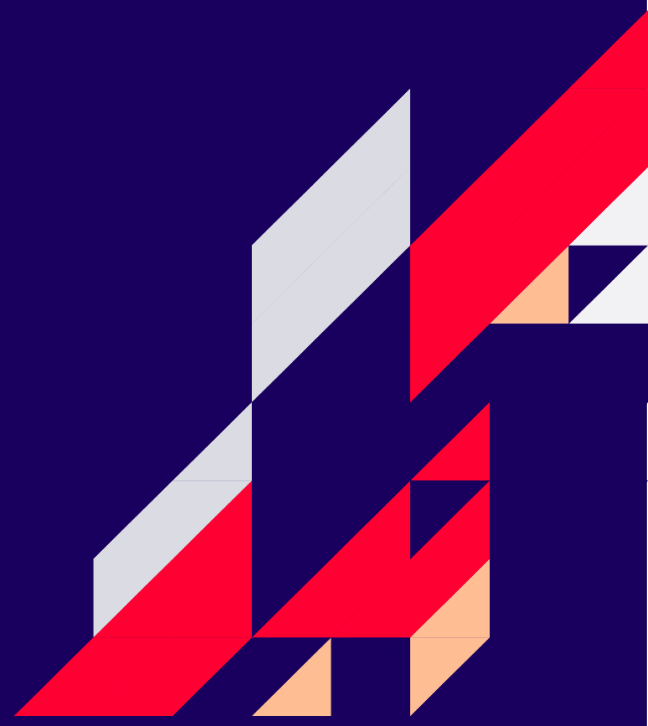


Piletilevi Group AS

2022

Konsolideeritud majandusaasta aruanne



AS Piletilevi Group on asutatud 06.07.1999 Tallinnas. Piletilevi Group kontsern asutati 3. juuni 2021, mil ettevõttest sai kontserni emaettevõtte. Piletilevi Group kontserni ettevõtete peamised tegevusalad on spordi- ja meelelahutusürituste piletite vahendamine. 2022. aasta lõpus annab Piletilevi kontsern tööd 89 töötajale.

Juriidiline aadress	Telliskivi 60a, 10412 Tallinn
Äriregistri kood	10568581
Telefon	+372 665 9534
E-post	info@piletilevi.ee
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2022
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2022
Juhatuse liikmed	Sven Nuutmann, Jaanus Beilmann
Audiitor	PricewaterhouseCoopers AS

Kontserni struktuur on alljärgnev:

AS Piletilevi Group	emaettevõtte, tegevusala piletite vahendamine, valdustegevus
SIA Bilesu Serviss	registreeritud Lätis, osalus 100%, tegevusala piletite vahendamine
UAB Nacionalinis biliety platintojas	registreeritud Leedus, osalus 100%, tegevusala piletite vahendamine
UAB Nejtikëtina	registreeritud Leedus, osalus 100%, tegevusala piletite vahendamine
OÜ Baltic Ticket Holdings	registreeritud Eestis, osalus 0%, tegevusala Valgevene äriühingu valdus
OOO Kvitki Bel	registreeritud Valgevenes, osalus 0%, tegevusala piletite vahendamine

Käesolev konsolideeritud majandusaasta aruanne hõlmab perioodi 1. jaanuar 2022 kuni 31. detsember 2022 ning koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest ja kasumi jaotamise otsusest, millele on lisatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne.

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE 4

JÄTKUSUUTLIKKUSE ARUANNE 8

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 10

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 10

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE 11

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE 12

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 13

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 14

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD 15

 LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON..... 15

 LISA 2. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID..... 15

 LISA 3. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED..... 16

 LISA 4. VARADE KASUTUSÕIGUS 17

 LISA 5. MATERIAALNE PÕHIVARA..... 18

 LISA 6. IMMATERIAALNE PÕHIVARA 19

 LISA 7. VÕLAKOHUSTUSED 21

 LISA 8. VÕLAD HANKIJATELE JA MUUD VÕLAD 22

 LISA 9. MAKSUVÕLAD JA –ETTEMAKSED 23

 LISA 10. TINGIMUSLIKUD TULEVIKUKOHUSTUSED 23

 LISA 11. AKTSIAKAPITAL..... 23

 LISA 12. MÜÜGITULU..... 24

 LISA 13. MUUD ÄRITULUD..... 24

 LISA 14. KAUBAD JA TEENUSED 25

 LISA 15. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD 25

 LISA 16. TÖÖJÕUKULUD 25

 LISA 17. NETO FINANTSKULUD 26

 LISA 18. EDASILÜKKUNUD TULUMAKSUKOHUSTUS JA TULUMAKSUVARA 26

 LISA 19. ÄRITEGEVUSEST SAADUD RAHA 27

 LISA 20. TÜTARETTEVÕTTED..... 28

 LISA 21. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA..... 28

 LISA 22. EMAETTEVÕTTE PÕHIARUANDED..... 29

 LISA 23. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED JA OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED..... 33

 LISA 24. RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSED 43

 LISA 25. FINANTSRIISKIDE JUHTIMINE 43

 LISA 26. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA 47

ARUANDE ALLKIRJAD 48

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE 49

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK..... 52

EMAETTEVÕTTE MÜÜGITULU JAOTUS EMTAK KLASSIFIKAATORI JÄRGI 53

TEGEVUSARUANNE

ÜLDINE INFORMATSIOON

Piletilevi Group on rahvusvaheline piletimüügi ja sündmuskorralduse ettevõtte, kellele kuuluvad Eestis Piletilevi, Lätis Bilesu Serviss ja Leedus Bilietai.lt ning Tiketa brändide all tegutsevad piletimüügikeskkonnad. Piletilevi Groupil täitus 2022. aastal 25 aastat tegutsemiskogemust, pakkudes professionaalset teenust erinevatele Balti riikide ja rahvusvahelistele sündmuskorraldajatele. Piletilevi Group investeerib finantsilise jätkusuutlikkuse tagamiseks kultuuri- ja meelelahutusturu, korraldajate, ürituspaikade ja piletistjate jaoks.

AS-i Piletilevi Group kuulub kolm tütarettevõtet – Bilešu Serviss SIA (Bilesu Serviss bränd), „Nacionalinis biliety platintojas“ UAB (Bilietai.lt bränd) ja Nejtikėtina UAB (Tiketa bränd) - edaspidi kontsern.

Aruandeaastal võõrandati OÜ Baltic Ticket Holdings (Eestis) koos talle kuuluva tütarettevõttega „Kvitki Bel“ OOO (Valgevenes). Konsolideeritud majandusaasta aruande koostamisel loetakse, et emaettevõtte AS Piletilevi Group omab endiselt kontrolli OÜ Baltic Ticket Holdings üle ning sellest tulenevalt on konsolideeritud aruannetes kajastatud Baltic Ticket Holdings ja tema tütarettevõtte Kvitki Bel varad ja kohustused.

2020 aasta 9. juulil omandas AS Piletilevi Group 100%-selt Leedu firma Tiketa aktsiad ja sai selle üle ainukontrolli. Kuna Tiketa 2020. aasta tulud jäid alla 2 miljoni euro, ei olnud Piletilevi kontsern kohustatud kavandatavast koondumisest teatama ega nõusolekut konkurentsinookogult küsima. 2021. aasta oktoobris otsustas järelevalveamet siiski algatada ühinemise kontrollimenetluse ja kohustada Piletilevi kontserni koondumisest teatama, sest tekkis kahtlus, et tehing võib märkimisväärselt takistada konkurentsi erinevate ürituste piletimüügi turul Leedus. Peale põhjalikku uurimist teatas Leedu konkurentsiameti nookogu, et koondumine ei ole konkurentsinoouete kohaselt sobilik ning palus Piletilevil kasutada meetmeid, mis taastaksid koondumiseelse olukorra.

Piletilevi ei nõustunud järelevalveameti menetlusega, kuna konkurentsinookogu otsus võeti vastu vaatamata nookogu enda kinnitusele, et Tiketa aktsiate omandamise ajal ei vajatud konkurentsinookogu luba ning kaebas konkurentsinookogu otsuse edasi kohtusse, mille tulemusena sai AS Piletilevi Group kohtust õiguskaitse. Juhatuse hinnangul on eelpool nimetatud ettekirjutuse realiseerumine ebatõenäoline.

MAJANDUSTEGEVUS

AS Piletilevi Group kontserni piletimüügitarkvara ja abiteenused on tsentraliseeritud ja nendega tegeleb AS Piletilevi Group. AS Piletilevi Group majandustegevus põhineb ettevõtte poolt arendataval ja kasutataval piletimüügitarkvaral BalTICKet ning selle väljunditel: internetipoel ja müügivõrgul. Lisaks piletite müügile läbi oma müügivõrgu Eestis osutab Piletilevi Group AS piletiprogrammi SaaS-teenust oma tütarettevõtetele ja kolmandatele osapooltele (nt. teatrid, kinod, klubid, spordiklubid, -alaliidud jne). Kõik kontserni ettevõtted kasutavad standardiseeritud protsesse ja ühist tarkvara. Hallatavate piletimüügi-ettevõtete internetipoodide ja müügipunktide kaudu teenindas BalTICKet piletisüsteem 2022. aastal 5,0 miljonit piletit. 2023. aastal jätkab kontsern COVID-19 pandeemiast põhjustatud tegevuse langusest taastumist, palgates juurde uusi töötajaid ning keskendudes uute tarkvara lahenduste arendamisele.

Põhilised koostööpartnerid müügipunktide osas on kauplusteketid, tanklakett Circle K, Selver, Maxima ja paljud teised keti- ja üksikpartnerid. Peamisteks müügikanaliteks on info- ja piletimüügiportaalid www.piletilevi.ee, www.bilesuserviss.lv, ja www.bilietai.lt, millele lisandub 700 veebiühenduses füüsilist müügipunkti.

UKRAINA-VEENE SÕJA MÕJU

Venemaa alustas 24. veebruaril 2022. aastal Ukraina vastu laiaulatuslikku sõda. Agressioon suveräänse riigi vastu Euroopa südames on ohtu seadnud kogu Euroopa julgeoleku. Seoses sellega on keelatud siseneda Venemaa ja Valgevene kultuuri -ja meelelahutustegelastel ning sportlastel Euroopa Liitu ja Ameerika Ühendriikidesse. See on mõjutanud kogu kultuuri, meelelahutuse ja spordivaldkonda ning läbi selle ka Piletilevi Group poolt pakutavate ürituste valikut. Piletilevi Group on peatanud ebasobivate ürituste pileti müüki oma algatuslikult, järgides Eesti Vabariigi Valitsuse väärtuseid.

HOOAJALISUS

Kontserni majadustegevus on sõltuv üldise meelelahutusturu toimimisest. Suveperiood on meie tegevuspiirkonnas aktiivseim suurkontsertide toimumise aeg. Nende kontsertide piletimüügiga alustatakse minimaalselt üksteist kuud enne kontserdi toimumist ning müükide algust ajastatakse tarbijate suurimale tarbimisperioodile – jõulud. Sellest tulenevalt moodustab kontserni aasta müügitulemusest neljanda kvartali tulemus ca 42%. Sedalaadi hooajalisus on iseloomulik kõigile piletivahendusteetvõtetele.

DIVIDENDIPOLIITIKA

Kontserni emaettevõtte aktsionärid on võtnud seisukoha, et lähiaastatel (2022 – 2024) keskendutakse kontserni teenuste arendamisele ning investeerimisele kaasaegse müügisüsteemi loomisse. Seetõttu kontsern ei plaani lähiaastatel aktsionäridele dividende maksta.

TURUTINGIMUSED

2022. aasta aprilliga lõppesid kõik pandeemiaaegsed piirangud ja Piletilevi Group sai 8 kuud keskenduda tavapärasele äritegevusele.

Lõppenud aasta oli kontsertide ja ürituste arvu poolest vaieldamatult viimaste aastate suurim - isegi kui sisse arvestada koroonaeelsed aastad. Ürituste korraldajate äritegevust mõjutas 2022. aastal kiirelt peale suruv hinnatõus, samuti ka esinejate hinnad on peale pandeemiat hüppeliselt tõusnud. Aasta jooksul jõudis hinnasurve kõikidesse majandussektoritesse. Kindlasti muudab järsk hinnatõus nii ürituste korraldajad kui ka publiku ettevaatlikumaks.

Kontserdikorraldajate jaoks oli 2022. aasta nõ „turu paika loksumise“ ajaks. Oli edukaid projekte, aga ka ebaõnnestumisi, turg ei olnud veel pandeemia-eelsele tasemele järele jõudnud. Piletistjate tarbimisharjumused on peale pandeemiat muutunud. Üritustele pileteid enam pika aja peale ette ei osteta, kuid headele sündmustele jätkub publikut ka keerukamatel aegadel.

INTRESSIRISK

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäära muutuse tõttu. AS-i Piletilevi Group pangalaenude intress sõltub baasintressimäärast (6 kuu euriborist). Seisuga 31.12.2022 avaldaks keskmise baasintressimäära tõus 1% võrra negatiivset mõju Piletilevi Group maksude eelsele aastasele kasumile 181 tuhande euro ulatuses (2021: 139 tuhande euro ulatuses).

2023. aasta veebruaris sõlmiti AS Piletilevi Group ja AS SEB Pank vaheline leping laenule 18 600 tuhat eurot, millega refinantseeriti Kontserni olemasolev LHV laen. Investeerimislaenu tagasimakse tähtaeg on 02.02.2028. Refinantseerimise tulemusena vähenevad kontserni finantskulud soodsamate laenutingimuste tõttu.

KREDIIDIRISKID

Krediidirisk tekib, kui kliendid ei suuda täita oma kohustusi Kontserni ees. Krediidirisk tuleneb ka raha ja raha ekvivalentide hoiustamisest pangadeposiitidel ning muudest nõuetest. Kontserni hinnangul on krediidirisk maandatud või väga madal, kuna kontsern rakendab poliitikat, mille kohaselt teostatakse ürituste korraldajatele väljamaksed peale piletivahendamise teenustasude arvete tasumist. Kontsern jälgib, et rahaliste vahendite hoiustamine toimuks usaldusväärsete finantsasutuste juures.

LIKVIIDSUSRISKID

Likviidsusrisk on risk, et kontsernil tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognoose, arvestades kontserni rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning kontserni strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks. Kontserni rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks on kasutusele võetud kontsernikonto, mis võimaldab tütarettevõtetal ehk kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid emaettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires.

ÕIGUSRISK

Piletilevi Group'i tegevusvaldkondi mõjutavad oluliselt nii meie koduturgudel kui ka Euroopa Liidus ja rahvusvaheliselt vastu võetud regulatsioonid ja sõlmitud lepped. Õigusrisk tuleneb poliitilistest otsustest, regulaatorite tegevusest regulatsioonide tõlgendamisel jms ning mõjutab meie igapäevast äritegevust. Õigusriski juhtimiseks jälgime õiguskeskkonna suundumusi ja planeeritavaid muudatusi, osaleme aktiivselt avalikes diskussioonides ja uute õigusaktide väljatöötamise aruteludes ning tagame oma tegevuse vastavuse tootmis- ja või arendustegevusega seotud riigi õigusaktidele. Vajadusel kaasame asukohariigi spetsiifikaga kursis olevaid õigusbüroosid vajalikesse lahendustesse.

IT RISK

IT riskide, sh küberriskide juhtimiseks viime läbi ja uuendame ärikriitiliste tegevuste riskianalüüse arvestades nii toimepidevuse kui ka andmete tervikluse ja konfidentsiaalsuse kao riske. Täiustame ja parandame protsesse IT riskide hindamiseks, leevendamiseks ja kontrolliks. Suurt tähelepanu pöörame töötajate info- ja küberturbe alasele teadlikkusele.

ARENDUS JA INNOVATSIOON 2022. AASTAL

Aksionärid otsustasid 2021 kevadel investeerida kogu Piletilevi Group tarkvaralahenduse vahetamisse ja uute teenuste loomisse ca 5 500 tuhat eurot. 2022 aasta lõpuks oldi arendusega jõutud poole peale ja eeldatav tarkvara vahetus toimub 2024 aasta lõpus. 2022 aasta lõpuks tagati korraldajatele kõige innovaatilisemad planeerimise ja aruandluse moodulid.

2023. AASTA ARENGU- JA ARENDUSSUUNAD

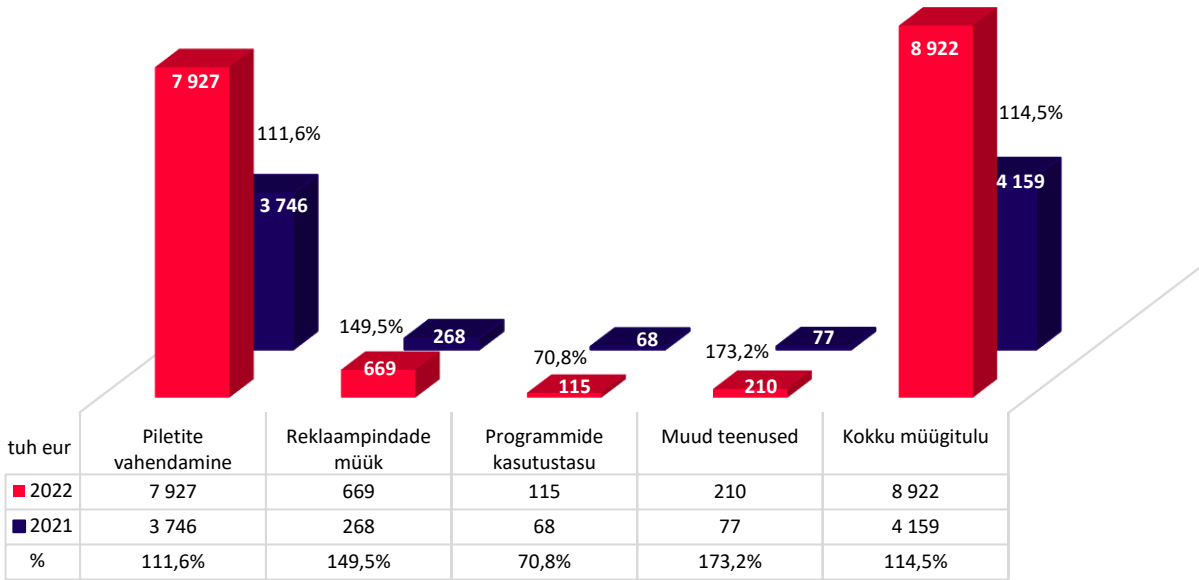
Piletilevi Group AS jätkab 2023. aastal alustatud piletihaldustarkvaraplatvormi arendamist agiilsel meetodil nii, et oleks pidevalt pakkuda korraldajatele uusi vajalikke ja tajutavalt mugavaid ning vajalikke tarkvarateenuseid.

MAJANDUSTULEMUSED

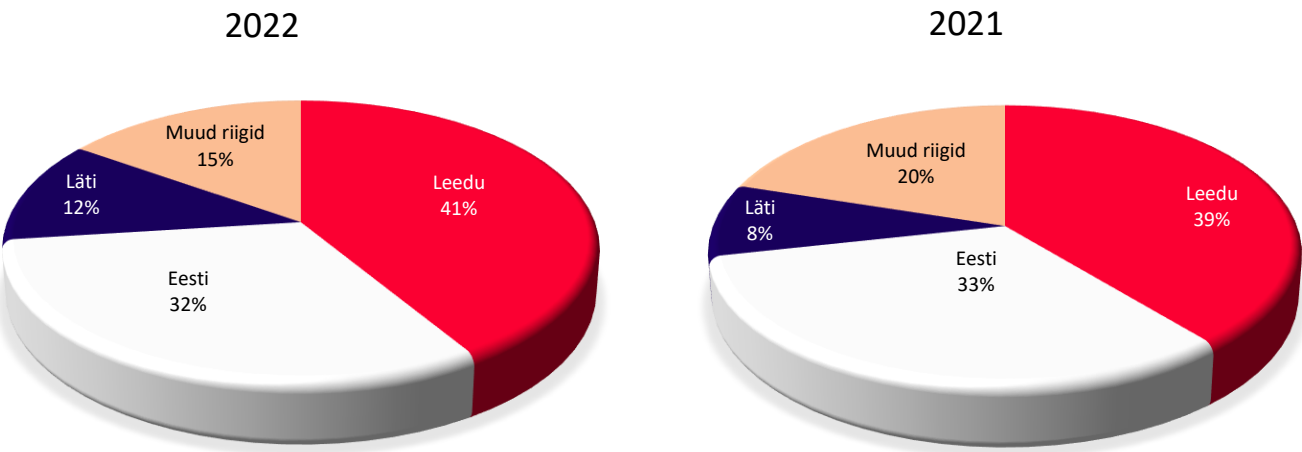
Kontserni 2022. aasta müügitulu oli 8 922 tuhat eurot (2021: 4 159 tuhat eurot) kasvades võrrelduna möödunud aastaga 114,5%.

Allpool detailsemad ülevaated 2022. aasta majandustulemuste kohta võrrelduna 2021. aasta tulemustega.

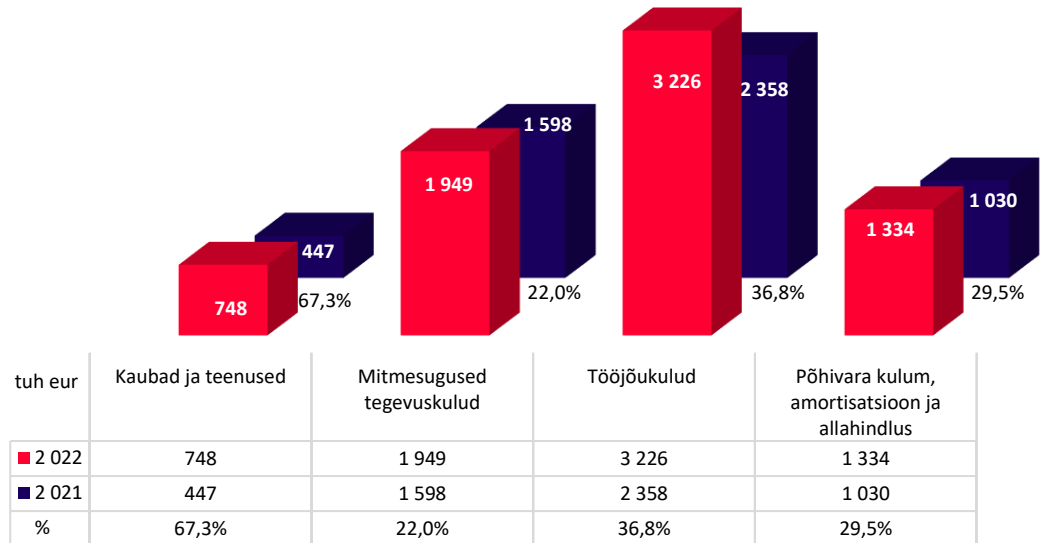
Müügitulu jagunemine tegevusalade lõikes 2022 vs 2021



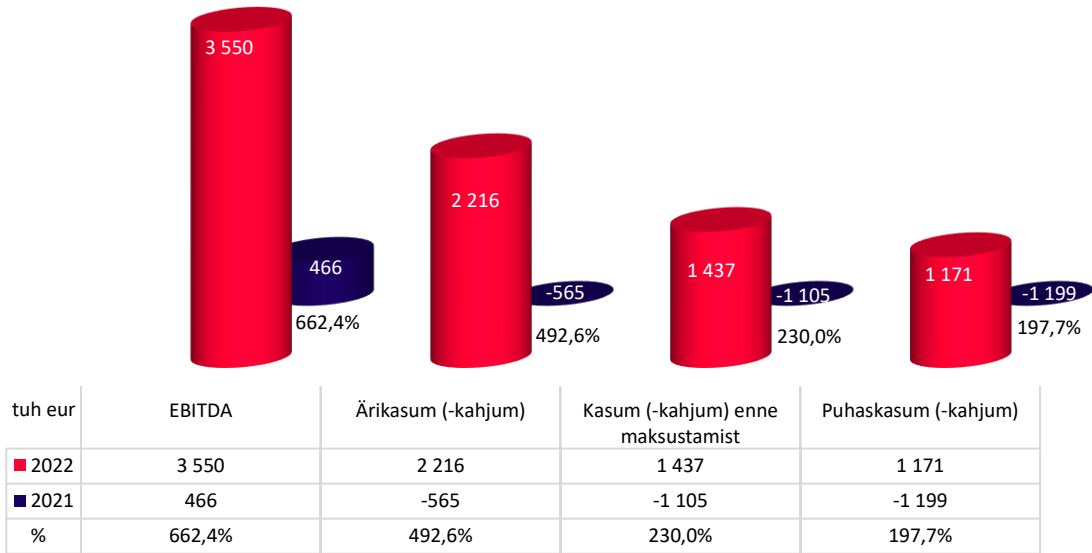
Müügitulu jagunemine geograafiliste piirkondade (kliendi asukoha) lõikes



Kulud 2022 vs 2021



Tulemused 2022 vs 2021



INVESTEERINGUD

Aruandeaastal moodustasid investeeringud põhivarasse kokku 2 097 tuhat eurot (2021: 877 tuhat eurot), sealhulgas IT-arendusega seotud investeeringud 1 937 tuhat eurot (2021: 832 tuhat eurot).

PERSONAL

2022. aastal töötas kontsernis keskmisele täistööajale taandatult keskmiselt 94 inimest. Tööjõukulud koos sotsiaalmaksuga olid 2022. aastal 3 226 tuhat eurot (2021: 2 358 tuhat eurot). Tööjõukulud moodustasid aruandeaastal 36% (2021: 57%) netokäibest.

Konsolideerimisgrupi ettevõtete juhatuse liikmetele arvestati koos lisatasude ja maksudega 2022 aastal tasusid kokku summas 652 tuhat eurot (2021: 534 tuhat eurot).

FINANTSNÄITAJAD 2022

valem / selgitus	Kasumiaruanne (tuh eur)	2 022	2 021	% muutus
	Müügitulu	8 922	4 159	114,5%
Kasum (-kahjum) enne finants-, maksu-, ning põhivara kulumi- ja väärtuse languse kulusid	EBITDA	3 550	466	662,4%
	Ärikasum (-kahjum)	2 216	-565	-492,6%
	Puhaskasum (-kahjum)	1 171	-1 199	-197,7%
EBITDA / Müügitulu	EBITDA marginaal	39,8%	11,2%	28,6%
Ärikasum/ Müügitulu	Ärikasumi marginaal	24,8%	-13,6%	38,4%
Puhaskasum / Müügitulu	Puhasrentaabilus	13,1%	-28,8%	41,9%

valem	Bilanss (tuh eur)	31.12.2022	31.12.2021	% muutus
	Käibevarad	13 900	12 027	15,6%
	Põhivarad	46 364	44 076	5,2%
	Varad	60 263	56 103	7,4%
	Lühiajalised kohustised	21 438	21 512	-0,3%
	Pikaajalised kohustised	37 492	34 280	9,4%
	Omakapital	1 333	311	328,2%
Käibevara - Lühiajal. kohustused	Käibekapital	-7 539	-9 485	-20,5%
Lühiajal. võlakohustused + Pikaajal. võlakohustused - Raha	Netovõlg	25 270	24 394	3,6%
Käibevara / Lühiajal. kohustused	Likviidsuskordaja	0,65	0,56	0,1
Kohustused / Kogukapital	Võlakordaja	1,0	1,0	0,0
Omakapital / Varad	Omakapitali suhtarv	2,2%	0,6%	1,7%
Netovõlg / (Omakapital + Netovõlg)	Finantsvõimendus	95,0%	98,7%	-3,7%
Puhaskasum / Varadkokku	Varade tootlus (ROA)	1,9%	-2,1%	4,1%
Puhaskasum / Omakapital kokku	Omakapitali tootlus (ROE)	87,9%	-385,2%	473,1%

JÄTKUSUUTLIKKUSE ARUANNE

Piletilevi kontsern peab oluliseks panustada jätkusuutliku ühiskonna, äri-, elu- ja looduskeskkonna loomisesse ning mõistab, et see aitab pikas perspektiivis kaasa kontserni elujõulisusele. Jätkusuutlikkusega arvestamine tähendab Piletilevi jaoks vastutustundlikkust keskkonna-,sotsiaalse mõju ja juhtimise teemades (nn ESG vaade – Environmental, Social, Governance).

Jätkusuutlikkuse aruande eesmärk on anda ülevaade sellest, kuidas Piletilevi kontsern arvestab oma äritegevuses jätkusuutlikkuse küsimustega, et suurendada oma positiivset mõju keskkonnale ja ühiskonnale. Käesolevat jätkusuutlikkuse aruannet on välishindaja hinnanud, kuid seda ei ole läbi vaadatud ega auditeeritud, kuna 2022. aasta aruannetes avalikustatud jätkusuutlikkuse aruandeid ei ole audiitoril veel kohustust kontrollida.

PILETILEVI JAKS OLULISED TEEMAD

2022. aastal analüüsisime ja uuendasime Piletilevis olulisi teemasid (Materiality Topics). Hindasime missugust positiivset ja/või negatiivset mõju (majanduslik, keskkonna ja sotsiaalne vaade) avaldab organisatsioon nendele teemadele ning missugust mõju avaldavad need teemad Piletilevi kontsernile. Samuti võtsime arvesse sisemiste ja väliste huvipoolte jaoks olulisi teemasid, mis mõjutavad nende otsuste langetamist. Antud analüüsi eesmärk on tagada, et ettevõtte on fookuseerinud oma ressursid ja tegevused teemadele, millele avaldub mõju on kõige suurem ning mis on meie huvipooltele kõige olulisem.

KESTLIKU ARENGU EESMÄRGID

Ühinenud Rahvaste Organisatsiooni (ÜRO) Peaassamblee võttis 2015. aastal vastu säästva arengu eesmärgid (SDGs), mille siht on luua kogukonna, keskkonnakaitse ja kaasava majanduskasvu kaudu jätkusuutlik ühiskond kogu maailmas.

Oleme Piletilevis hinnanud kõige suurema mõjukohaga SDG-deks alljärgnevad valdkonnad:

- Ettevõtte vastutustundlik juhtimine
- Andmete turvalisus
- Andmete privaatsus
- Töösuhted
- Ökoloogiline jalajälj

JÄTKUSUUTLIKKUSE STRATEEGIA

2022. aasta teises pooles koostasime Piletilevis jätkusuutlikkuse strateegia, mille kinnitas juhtkond ning mis kehtib tervele kontsernile. Strateegia keskendub neljale teemale, mis on fookuseks viie aasta vaates (2022-2026). Sisendi fookusteemade valikuks andis oluliste teemade analüüs ning kestliku arengu eesmärgid. Neli teemat, millele jätkusuutlikkuse strateegia toetub, on usaldusvärsus, töötajad, keskkond ning vastutustundlik juhtimine. Näeme, et nendesse teemadesse saab Piletilevi kõige rohkem panustada ning ühtlasi on need teemad, mis mõjutavad ettevõtet kõige enam. Neljale fookusteemale oleme määranud võtmenäitajad ning lühi- ja pikaajalisemad eesmärgid. Strateegia ajakohalisust vaatame perioodiliselt üle ning vastavalt vajadusele uuendame. Alateemad, millele ei ole lisatud eesmäärke, plaanime täiendada 2023. aastal. Iga fookusteema peatükis on eraldi välja toodud, kuidas on valitud võtmenäitajad, eesmärgid ning tehtud analüüs aruandluse perioodile

ÖKOLOOGILINE JALAJÄLG

- IT riistvara kasutus 100% läbi taaskasutus programmi
- Digiprügi vähendamine
- Serverite energiakasutuse vähendamine
- prügi sorteerimine kontoris

MEIE USALDUSVÄÄRSUS

- Kliendi andmete küberturvalisus
- Andmete privaatsuse tagamine



MEIE INIMESED ON MEIE VARA

- Töötajate tervisliku eluviisi toetamine
- Töötajate areng
- Töötajate rahulolu tõstmine
- Mitmekesisus ning õiglane kohtlemine

VASTUTUSTUNDLIK JUHTIMINE

- Sotsiaalsed standardid
- Väärkäitumisest teavitamine
- Osalemine heategevuslikes projektides

HUVIPOOLTE OOTUSED JA VAJADUSED

Piletilevi jaoks on oluline usaldusväärne koostöö oma huvirühmadega. Peamiste huvipooltena oleme kaardistanud kliendid (piletiosstad), koostööpartnerid (korraldajad), töötajad, aktsionärid ning reguleerivad ja järelevalveasutused. Need on valitud vastavalt sellele, kellel on kõige suurem mõju Piletilevi tegevusele ning keda organisatsioon kõige rohkem ise mõjutab. Koostööpartnerite, klientide ja töötajatega suhtleme igapäevaselt. Suhtes reguleerivate ja järelevalveasutustega tõstatatakse vastastikku teemasid vajadusest lähtuvalt. Koostöös kultuuriasutuste, erialaliitude ja vabaühendustega peetakse silmas, et tegevused looksid mõlemale poolele väärtust. Tänu aktiivsele suhtlusele erinevate huvipooltega, mõistame nende vajadusi ja ootusi meie tegevusele jätkusuutlikkuse alal. Meie kaasamise meetodid hõlmavad kohtumisi ja arutelusid, suulisi ja kirjalikke küsitlusi ning pikaajalist koostööd. Piletilevi jagab oma huvipoolte rohelist maailmavaadet, mis inspireerib kontserni töötajaid ja annab selge ülevaate aktsionäridele Piletilevi grupi jätkusuutlikkusest.

Huvirühm	Olulisus Piletilevile	Huvirühma ootus	Peamised tegevused
Kliendid (piletiosstad)	Äri aluseks	- Õigeaegne ürituste toimumine - Andmete turvaline käitlemine - Andmete privaatsus	- Kliendisuhete hoidmine ja arendamine - Koostatud on küberturvalisuse poliitika, mida järgitakse - GDPR eeskiri, mis on klientidele kättesaadav ettevõtte kodulehel
Koostööpartnerid (korraldajad)	Kliendi rahulolu suurendaja kvaliteedi, hinnakujunduse ja ürituste õigeaegse korraldamise tagamise kaudu	- Avatud, õiglane ja vastastikku kasulik partnerlus - Läbipaistev hinnakujundus	- Tõhus projektijuhtimine - Korraldajate teadlikkuse tõstmine jätkusuutlikust ürituse korraldamisest - Korraldajate tunnustamine jätkusuutliku korralduse eest
Töötajad	- Terved, kompetentsed ja pühendunud töötajad on ettevõttel tõhusa toimimise ja rahulolevate klientide eelduseks - Kriitiline ressurss äritegevuse järjepidevuse ja kasvu jaoks	- Tervist hoidev ja turvaline töökeskkond - Karjääri ja individuaalse arengu võimaluste tagamine - Õiglane tasu - Tunnustamine - Õigeaegne ja selge kommunikatsioon strateegiate, eesmärkide, edu ja muutuste kohta - Kaasav organisatsioonikultuur - Usaldusväärne tööandja	- Töötajate rahulolu ja heaolu kaardistamine - Arenguvestlused - Koolitused - Sisekommunikatsiooni parendamine - Hüvede programm - Töötajate tervisliku seisundi parandamise toetamine - Ettevõtte sisese arengu võimaldamine
Aktsionärid	Otsustajad üldkoosoleku kui ettevõtte kõrgeima juhtorgani kaudu	- Hea majanduslik käekäik ja ettevõtte väärtuse kasvatamine - Stabiilsed dividendid - Kasv ja efektiivne toimimine - Äristrateegia elluviimine - Stabiilne ja jätkusuutlik ühingujuhtimine - Riskijuhtimine - Suurepärane maine	- Dividendipoliitika - Piletilevi kontserni strateegia elluviimine - Käitumiskodeksi uuendamine - Järelevalve ja aruandlus - Avatud ja aus suhtlemine huvirühmadega
Reguleerivad ja järelevalveasutused	- Mõju mainele ja äritegevusele - Hindavad vastavust regulatsioonidele	- Seaduste ja määruste järgimine - Keskkonnajuhtimine ja vastavus - Ohutusjuhtimine ja vastavus - Läbipaistev raporteerimine	- Aruandlus ja teavitamine vastavalt nõuetele - GRI nõuete järgmine aruandluses

ÜHISKONDLIK OSALUS

Piletilevi kontsern on aktiivne ja osavõtlik kogukonna liige ning toetab oma tegevusvaldkonnaga seotud sektori arengut riikides, kus asuvad ettevõtte äriüksused ja töötajad. Kontserni toetustegevuse eesmärk on olla püsiv partner ja seetõttu keskendub eelkõige pikaajaliste koostöösuhete loomisele ja arendamisele.

Piletilevi panustab ühiskonda läbi heategevuse. 2023. aastal on plaanis panustada heategevusse kaasates töötajaid osalema erinevates projektides.

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab lehekülgedel 11 kuni 47 toodud AS Piletilevi Group konsolideeritud 2022. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhataja kinnitab, et:

- 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
- 2. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt emaettevõtte ja kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3. AS Piletilevi Group ja tema tütaretevõtted on jätkuvalt tegutsevad.

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Kuupäev ja allkiri
Sven Nuutmann	Juhatuse esimees	12. mai 2023/ allkirjastatud digitaalselt /
Jaanus Beimann	Juhatuse liige	12. mai 2023/ allkirjastatud digitaalselt /

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)

	1.JAANUAR - 31.DETSEMBER	6.JAANUAR - 31.DETSEMBER	
	2022	2021	Lisa
Müügitulu	8 921 501	4 158 664	12
Muud äritulud	589 269	742 160	13
Kaubad ja teenused	-747 500	-446 910	14
Mitmesugused tegevuskulud	-1 948 773	-1 597 936	15
Tööjõukulud	-3 225 896	-2 357 702	16
Põhivara kulum, amortisatsioon ja allahindlus	-1 333 661	-1 030 160	4,5,6
Muud ärikulud	-38 495	-32 652	
ÄRIKASUM (-KAHJUM)	2 216 445	-564 536	
Finantstulud	14 419	23 419	17
Finantskulud	-793 449	-564 180	17
Neto finantskulud	-779 030	-540 761	
KASUM (-KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST	1 437 415	-1 105 297	
Tulumaksukulu	-266 180	-93 260	18
ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM (-KAHJUM)	1 171 235	-1 198 557	
Muu muu koondkasum			
Välismaise tüdarettevõtte ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	7 055	7 229	
Aruandeaasta muu koondkasum kokku	7 055	7 229	
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM) KOKKU	1 178 290	-1 191 328	

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 15-47 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	12 951 253	11 366 489	2
Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed	903 733	560 862	3
Varud	44 566	99 440	
Kokku käibevara	13 899 552	12 026 791	

Põhivara			
Edasilükkunud tulumaksuvara	16 924	110 997	18
Pikaajalised nõuded	1 564 121	21 021	3
Kasutusõiguse varad	174 825	242 996	4
Materiaalne põhivara	120 613	146 675	5
Immateriaalne põhivara	44 389 852	43 554 637	6
Ettemaksed põhivara eest	97 577	0	5
Kokku põhivara	46 363 912	44 076 326	
Kokku varad	60 263 464	56 103 117	

KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	3 308 920	2 482 972	7
Võlad hankijatele ja muud võlad	18 129 532	19 029 098	8
Kokku lühiajalised kohustused	21 438 452	21 512 070	

Pikaajalised kohustused			
Edasilükkunud tulumaksukohustus	814 416	887 081	18
Võlakohustused	34 912 785	33 277 183	7
Muud pikaajalised võlad	1 765 250	115 611	8,9
Kokku pikaajalised kohustused	37 492 451	34 279 875	
Kokku kohustused	58 930 903	55 791 945	

OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	30 000	30 000	11
Kohustuslik reservkapital	18 911	18 911	11
Vabatahtlik omakapitali reserv	14 250 528	14 250 528	11
Realiseerimata kursivahed	14 284	7 229	
Jaotamata kasum (-kahjum)	-12 981 162	-13 995 496	
Kokku omakapital	1 332 561	311 172	
Kokku omakapital ja kohustused	60 263 464	56 103 117	

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 15-47 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	1.JAANUAR - 31.DETSEMBER	6.JAANUAR - 31.DETSEMBER	
	2022	2021	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Äritegevusest saadud raha	7 255 074	6 669 230	19
Makstud intressid ja laenukulud	-781 911	-524 253	7,17
Makstud tulumaks	-140 026	-66 620	18
Neto rahavood äritegevusest	6 333 137	6 078 357	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel (miinus omandatud raha ja raha ekvivalendid)	-5 000 000	-30 164 686	8
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 973 406	-309 095	5,6
Laekunud materiaalse põhivara müügist	13 562	4 131	13
Antud laenud	-26 618	0	21
Antud laenude tagasimaksed	6 835	2 027 286	
Laekunud intressid	14 318	129 504	17
Neto rahavood investeerimistegevusest	-6 965 309	-28 312 860	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-156 900	0	
Saadud laenud	5 000 000	37 000 000	7,25
Saadud laenude tagasimaksed	-2 456 173	-3 258 159	7,25
Rendikohustuste põhiosa tagasimaksed	-169 991	-143 349	7
Neto rahavood finantseerimistegevusest	2 216 936	33 598 492	
Neto rahavoog	1 584 764	11 363 989	
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	11 366 489	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	12 951 253	11 366 489	
Netomuutus raha ja raha ekvivalentides	1 584 764	11 363 989	

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 15-47 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Aktsia- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Muud reservid	Realiseeri- mata kursi- vahed	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 6. jaanuar 2021	2 500	0	0	0	0	2 500
Kontserni restruktureerimine	27 500	18 911	12 750 528	0	-12 796 939	0
Sissemaks vabatahtlikku reservi	0	0	1 500 000	0	0	1 500 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	0	-1 198 558	-1 198 558
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	7 229	0	7 229
Omakapital seisuga 31. detsember 2021	30 000	18 911	14 250 528	7 229	-13 995 497	311 171
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	1 171 235	1 171 235
Aruandeaasta muu koondkasum	0	0	0	7 055	0	7 055
Makstud dividendid	0	0	0	0	-156 900	-156 900
Kokku aktsionäri poolt tehtud väljamaksed, mis on kajastatud otse omakapitalis	0	0	0	0	-156 900	-156 900
Omakapital seisuga 31. detsember 2022	30 000	18 911	14 250 528	14 284	-12 981 162	1 332 561

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 15-47 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

AS Piletilevi Group asutati 6. jaanuaril 2021. AS Piletilevi Group majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud 1. jaanuar kuni 31. detsember 2022 periood kohta ning hõlmab AS Piletilevi Group (emaettevõtte, õiguslikult vormilt aktsiaselts) ja tema tütarettevõtteid (edaspidi „kontsern”).

Rahvusvaheliselt piletimüügi ja sündmuskorralduse valdkonnas tegutseva kontserni peamiseks tegevusalaks on spordi- ja meelelahutusürituste piletite vahendamine ja sellega seotud teenuste osutamine. AS Piletilevi Group aktsionärideks on BaltCap Private Equity Fund III Usaldusfond, BPEF III Supplementary Investment Facility usaldusfond ja OÜ Eastcom Capital. Enamusosalus kuulub Baltcap Private Equity Fund III Usaldusfondile (lisa 11).

Emaettevõtte registreeritud aadress on Telliskivi 60a, 10412 Tallinn, Eesti Vabariik.

Käesolev konsolideeritud aastaaruanne on juhatuse poolt allkirjastatud 12. mai 2023. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma emaettevõtte nõukogu koosolek.

Raamatupidamise aruande koostamise aluste, olulisemate arvestuspõhimõtete, raamatupidamishinnangute ja otsuste ning finantsriskide juhtimise kirjeldus on esitatud lisades vastavalt – lisa 23, lisa 24 ja lisa 25.

LISA 2. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID
(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Arvelduskontod pankades	12 659 817	11 338 854
Sularaha kassas	39 425	26 767
Raha teel	252 011	868
Kokku raha ja raha ekvivalendid (lisa 19, 25)	12 951 253	11 366 489

RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE JAOTUS VALUUTADE JÄRGI

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
EUR	12 549 926	11 045 223
BYR	401 327	321 266
Kokku raha ja raha ekvivalendid (lisa 19,25)	12 951 253	11 366 489

LISA 3. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED
(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		
Nõuded ostjate vastu	683 130	429 759
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 21)	25 334	5 551
Muud nõuded	1 638 129	5 851
Intressinõuded	56	15
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kokku	2 346 649	441 176

Ettemaksed		
Rendi ettemaksed	21 021	21 021
Maksude ettemaksed (lisa 9)	47 425	63 522
Ettemakstud kulud	52 759	56 164
Ettemaksed kokku	121 205	140 707

Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed kokku	2 467 854	581 883
---	-----------	---------

sh lühiajalised nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed	903 733	560 862
sh pikaajalised nõuded (lisa 20)	1 564 121	21 021

NÕUDED OSTJATE VASTU
(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Ostjatelt laekumata arved	120 964	76 477
Müügipunktidelt laekumata nõuded	504 700	337 337
Kaardimaksed	59 058	20 387
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 592	-4 442
Nõuded ostjate vastu kokku (lisa 9,25)	683 130	429 759

MUUTUSED NÕUETE ALLAHINDLUSES
(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-4 442	0
IFRS 9 kahju reserv nõuetele lisandumised äriühenduste soetustest	0	-13 102
Eelneval perioodil kuluna kajastatud nõuete laekumine	-2 255	-9 804
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	13 216	5 914
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete (-) kulu (+) tulu (lisa 15,25)	-5 450	15 211
IFRS 9 kahju reserv 31.12.2022 nõuetele	-2 661	-2 661
Ebatõenäoliselt laekuvad arved kokku	-1 592	-4 442

LISA 4. VARADE KASUTUSÕIGUS
(eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Kokku
6.01.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	0	0	0
Kogunenud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Lisandumised äriühenduste soetustest	232 484	77 077	309 561
Varade kasutusõiguse lisandumine	201 065	0	201 065
Rendilepingute korrektsoon	-95 963	-18 558	-114 521
Arvestatud kulum	-107 520	-33 194	-140 714
Ümberklassifitseeritud põhivarasse (lisa 5)	0	-12 232	-12 232
Valuutakursi mõju	-163	0	-163
6. jaanuar-31.detsember 2021 liikumised kokku	229 903	13 093	242 996
31.12.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	336 667	41 414	378 081
Kogunenud kulum	-106 764	-28 321	-135 085
Jääkmaksumus	229 903	13 093	242 996
Varade kasutusõiguse lisandumine	108 662	25 550	134 212
Rendilepingute korrektsoon	-45 204	0	-45 204
Arvestatud kulum	-132 157	-11 774	-143 931
Valuutakursi mõju	-13 248	0	-13 248
1. jaanuar-31.detsember 2022 liikumised kokku	-81 947	13 776	-68 171
31.12.2022 seisuga			
Soetusmaksumus	326 571	45 335	371 906
Kogunenud kulum	-178 615	-18 466	-197 081
Jääkmaksumus	147 956	26 869	174 825

Täiendav informatsioon renditingimustel soetatud varade kohta on esitatud lisa 7.

LISA 5. MATERIAALNE PÕHIVARA
(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Inventar	Kokku
6.01.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	0	0	0
Kogunenud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Lisandumised äriühenduste soetustest	124 113	24 054	148 167
Lisandumised	33 716	10 843	44 559
Müüdud ja maha kantud põhivara jääkväärtuses	-1 581	-2 249	-3 830
Arvestatud kulum	-44 844	-10 017	-54 861
Ümberklassifitseeritud kasutusõiguse varadest (lisa 4)	12 232	0	12 232
Valuutakursi mõju	305	103	408
6. jaanuar-31.detsember 2021 liikumised kokku	123 941	22 734	146 675
31.12.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	169 116	32 838	201 954
Kogunenud kulum	-45 175	-10 104	-55 279
Jääkmaksumus	123 941	22 734	146 675
Lisandumised	51 607	11 072	62 679
Müüdud ja maha kantud põhivara jääkväärtuses	-160	-5	-165
Arvestatud kulum	-75 248	-13 041	-88 289
Valuutakursi mõju	-84	-203	-287
1. jaanuar-31.detsember 2022 liikumised kokku	-23 885	-2 177	-26 062
31.12.2022 seisuga			
Soetusmaksumus	220 167	43 620	263 787
Kogunenud kulum	-120 111	-23 063	-143 174
Jääkmaksumus	100 056	20 557	120 613

2022. aastal ja 2021. aastal põhivarasid allahinnatud ei ole.

LISA 6. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Seisuga 31.12.2022 koosnevad immateriaalsed varad jääkmaksumusega 44 389 852 eurot (31.12.2021: 43 554 637 eurot) piiratud kasutuseaga immateriaalsetest varadest jääkmaksumusega 14 562 055 eurot (31.12.2021: 13 726 840 eurot) ja firmaväärtusest jääkmaksumusega 29 827 797 eurot (31.12.2021: 29 827 797 eurot).

PIIRATUD KASUTUSEAGA IMMATERIAALSED VARAD
(eurodes)

	Kliendi- lepingud	Kauba- märk	Litsentsid	Koduleht- veebi-pood	Tarkvara	Lõpetamata arendus- projektid	Kokku
6.01.2021 seisuga							
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0	0
Kogunenud kulum	0	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0	0
Lisandumised äriühenduste soetustest	9 476 575	2 451 929	55 167	169 376	1 482 779	95 650	13 731 476
Lisandumised	0	0	197	42 095	375 721	374 068	792 081
Sisemiselt arendatud immateriaalne vara	0	0	0	0	0	40 400	40 400
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	7 705	53 702	-61 407	0
Maha kantud immateriaalse põhivara jääkväärtuses	0	0	-15	-2 687	-34	0	-2 736
Arvestatud amortisatsioon	-383 807	-93 355	-16 031	-94 450	-246 942	0	-834 585
Valuutakursi mõju	0	58	-2	0	148	0	204
6. jaanuar-31.detsember 2021 liikumised kokku	9 092 768	2 358 632	39 316	122 039	1 665 374	448 711	13 726 840
31.12.2021 seisuga							
Soetusmaksumus	9 476 575	2 452 017	55 348	216 489	1 912 391	448 711	14 561 531
Kogunenud kulum	-383 807	-93 385	-16 032	-94 450	-247 017	0	-834 691
Jääkmaksumus	9 092 768	2 358 632	39 316	122 039	1 665 374	448 711	13 726 840
Lisandumised	0	16 743	0	45 167	233 608	1 352 349	1 647 867
Sisemiselt arendatud immateriaalne vara	0	0	0	18 805	47 416	223 149	289 370
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	145 482	766 811	-912 293	0
Maha kantud immateriaalse põhivara jääkväärtuses	0	-663	0	0	0	0	-663
Arvestatud amortisatsioon	-550 312	-99 963	-20 377	-86 487	-344 302	0	-1 101 441
Valuutakursi mõju	0	30	0	0	52	0	82
1. jaanuar-31.detsember 2022 liikumised kokku	-550 312	-83 853	-20 377	122 967	703 585	663 205	835 215
31.12.2022 seisuga							
Soetusmaksumus	9 450 908	2 467 629	55 348	425 942	3 084 569	1 111 916	16 596 312
Kogunenud kulum	-908 452	-192 850	-36 409	-180 936	-715 610	0	-2 034 257
Jääkmaksumus	8 542 456	2 274 779	18 939	245 006	2 368 959	1 111 916	14 562 055

2022. aastal ja 2021. aastal immateriaalseid varasid allahinnatud ei ole.

FIRMAVÄÄRTUSE JAGUNEMINE RAHA GENEREERIVATE ÜKSUSTE LÖIKES

(eurodes)

	Baltikumi äritegevuse omandamisel tekkinud firmaväärtus	Valgevene äriühingule Kvitki Bel allokeeritud firmaväärtus	Kokku
6.01.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Lisandumised äriühenduste soetustest	26 160 803	3 666 994	29 827 797
6. jaanuar-31.detsember 2021 liikumised kokku	26 160 803	3 666 994	29 827 797
31.12.2021 seisuga			
Soetusmaksumus	26 160 803	3 666 994	29 827 797
Jääkmaksumus	26 160 803	3 666 994	29 827 797
31.12.2022 seisuga			
Soetusmaksumus	26 160 803	3 666 994	29 827 797
Jääkmaksumus	26 160 803	3 666 994	29 827 797

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 24.

Kontsern viis aruandekuupäeva seisuga läbi firmaväärtuse kaetava väärtuse testid, millega hinnati äriühenduste käigus tekkinud firmaväärtuste võimalikku väärtuse langust. Firmaväärtus on seotud raha genereeriva üksuse võimega teenida eraldiseisvaid rahavooge. Kontsern vaatleb Baltikumi äriühinguid ühtse raha genereeriva üksusena, mille rahavooge juhitakse ja hinnatakse sarnastel põhimõtetel. Valgevene äriüksuse osas teostatakse eraldiseisvad hinnangud lähtuvalt Valgevene turul toimuvast. Raha genereerivate üksuste kaetav väärtus on leitud diskonteeritud rahavoogude meetodil ning selle suurus võrreldi raha genereeriva üksuse bilansilise väärtusega. Bilansiline väärtus sisaldab raha genereeriva üksuse materiaalsel ja immateriaalsel põhivara (s.h. firmaväärtust) ning negatiivset neto käibekapitali.

RAHA GENEREERIVA ÜKSUSE BILANSILINE VÄÄRTUS

(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Baltikumi raha genereeriva üksuse bilansiline väärtus	19 428 574	23 003 505
Valgevene raha genereeriva üksuse bilansiline väärtus	4 687 124	4 846 038
Bilansiline väärtus kokku	24 115 698	27 849 543

Üldised firmaväärtuse kaetava väärtuse hindamise põhimõtted

Alljärgnevalt on kirjeldatud juhatuse poolt tehtud eeldusi ja hinnanguid, millele tuginedes viidi läbi raha genereerivate üksuste kaetava väärtuse testid. Juhtkonna hinnangud tuginevad ajaloolistele andmetele, kuid võtavad järgmiste perioodide prognooside osas arvesse aruande koostamise hetkeks väljakujunenud turusituatsiooni ja teisi põhjendatud eeldusi, sealhulgas saadaolevat informatsiooni sarnaste ettevõtete hindamise kohta turult.

Tütarettevõtete soetusel tekkinud firmaväärtuse hindamisel kasutati järgnevaid sisendeid:

- Prognoosi periood on 2023-2027, millele lisandub terminalaasta.
- Diskonteeritud rahavoogude leidmisel rakendati diskontomäära 15% Baltikumi raha teeniva üksusele ning 20% Valgevene raha teeniva üksusele.
- Kaetava väärtuse testides on kasutatud pikaajalist kasvumäära 3%.
- Müügitulu kasvumäär perioodil 1-5 aastat vahemikus 5-44% Baltikumi raha genereerivale üksusele ja 5-95% Valgevene raha genereerivale üksusele. Kõrgemad kasvumäärad on prognoosiperioodi esimestel aastatel, kus oodatakse veel pandeemiajärgset äritegevuse taastumist.

Hinnangute muutuste võimalik mõju

Arvestades, et kasutusväärtuse leidmisel on tegemist hinnanguga, võib valitud sisendite muutmisel olla hindamistulemusele suurendav või vähendav mõju.

RAHA GENEREERIVA ÜKSUSE KAETAV VÄÄRTUS

(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Baltikumi raha genereeriva üksuse kaetav väärtus	55 126 736	52 976 406
Valgevene raha genereeriva üksuse kaetav väärtus	7 556 725	7 122 945
Kaetav väärtus kokku	62 683 461	60 099 351

Kontserni juhtkond on viinud läbi sensitiivsusanalüüsi oluliste kasutatud sisendite ja eelduste suhtes.

Juhul kui raha genereerivata üksuse hindamisel kasutatav diskontomäär oleks kasutatavast viis protsendipunkti kõrgem, siis

Baltikumi raha genereeriva üksuse õiglane väärtus oleks 20% diskontomääraga hinnates 12 158 tuhande euro võrra madalam ning Valgevene raha genereeriva üksuse õiglane väärtus oleks 25% diskontomääraga hinnates 2 012 tuhande euro võrra madalam, kuid mõlemal juhul vara alla hindamise vajadust ei tekiks.

Võimalikud mõistlikud muutused teistes vara väärtuse testide sisendites ei avalda olulist mõju raha genereerivate üksuste kaetavale väärtusele ega tekita varade allahindluse vajadust.

LISA 7. VÕLAKOHUSTUSED
(eurodes)

	Lühiajalised võlakohustused		Pikaajalised võlakohustused			Kokku
	Panga- laenud	Rendi- kohustused	Panga- laenud	Rendi- kohustused	Aksionäridelt saadud laenud	
Võlakohustused korrigeeritud soetusmaksumuses seisuga 6.01.2021	0	0	0	0	0	0
6.jaanuar-31.detsember 2021 toimunud liikumised						
Rahalised liikumised						
Lisandunud võlakohustus	18 500 000	0	0	0	18 500 000	37 000 000
Võlakohustuse tagasimaksmine	-1 008 054	-143 349	-2 250 105	0	0	-3 401 508
Mitterahalised liikumised						
Lisandumised äriühenduste soetustest	1 008 054	149 853	2 250 105	169 764	0	3 577 776
Aksionäridelt saadud laenude konverteermine omakapitali vabatahtliku reservi	0	0	0	0	-1 500 000	-1 500 000
Lisandunud rendikohustus	0	201 065	0	0	0	201 065
Rendikohustuse lõpetamine	0	-119 709	0	0	0	-119 709
Ümberklassifitseerimised	-16 163 861	56 441	16 163 861	-56 441	0	0
Valuutakursi mõju	0	2 531	0	0	0	2 531
2021. aastal toimunud liikumised	2 336 139	146 832	16 163 861	113 323	17 000 000	35 760 155
Võlakohustused seisuga 31.12.2021	2 336 139	146 832	16 163 861	113 323	17 000 000	35 760 155
Rahalised liikumised						
Lisandunud võlakohustus	2 500 000	0	0	0	2 500 000	5 000 000
Võlakohustuse tagasimaksmine	-2 456 173	-169 991	0	0	0	-2 626 164
Mitterahalised liikumised						
Lisandunud rendikohustus	0	89 008	0	0	0	89 008
Ümberklassifitseerimised	829 696	34 703	-829 696	-34 703	0	0
Valuutakursi mõju	0	-1 294	0	0	0	-1 294
2022. aastal toimunud liikumised	873 523	-47 574	-829 696	-34 703	2 500 000	2 461 550
Võlakohustused seisuga 31.12.2022	3 209 662	99 258	15 334 165	78 620	19 500 000	38 221 705

SAADUD LAENUDE TINGIMUSED
Pikaajaline pangalaen

LHV pikaajalise äri-laenu leping on sõlmitud 7 aastaks ning tagasimakse tähtajaga 10.02.2028 ning baasintressimääraga 6-kuu Euribor + intressi fikseeritud osa. Laenu alusvaluutaks on euro. Intressikulu pangalaenudelt koos laenukuludega olid aruandeaastal 780 tuhat eurot ning möödunud aruandeperioodil vastavalt 552 tuhat eurot (vt lisa 17). LHV Panga poolt kehtestatud piirmäärad Kontserni konsolideeritud finantsnäitajatele olid aruandekuupäeva seisuga täidetud.

Veebruaris 2023 sõlmis Kontsern 5 aastaks laenulepingu SEB Pangaga, mille esemeks oli olemasoleva LHV pangalaenu refinantseerimine soodsamatel tingimustel. Täpsem info on esitatud lisas 26.

Aksionäridelt saadud laenud tuleb tagastada 6 aasta jooksul, maksetähtaeg 9.2.2027, laenu alusvaluuta on euro. Intressi ei kogune perioodi eest, mil kontsern ei teeni kasumit või ei ole laenude teenindamiseks piisavalt vahendeid, mis võib viia olukorrani, kus kontserni netovara ei ole vastavuses äriseadustiku nõuetega.

Kontsern plaanib intressi hakata arvestama alates 2024. majandusaastast.

LAENUDE TAGATISED JA PANDITUD VARA

AS-le Piletilevi Group seatud tagatised ja panditud vara

AS Piletilevi Group on LHV Panga kasuks seadnud pandilepingu.

AS Piletilevi Group aktsionäride poolt seatud tagatised ja panditud vara

Aktsionärid on AS LHV Pank kasuks seadnud tagasivõtmatu ja tingimusteta garantii emaettevõttele väljastatud pangalaenude tagamiseks garantiilimiidi summade ulatuses.

RENDIKOHUSTUSED

Kontsern rendib seisuga 31.12.2022 sõiduautosid ning kontorite- ja müügipunktide pindasid (lisa 4). Rendikohustustelt arvestatud intressikulu oli aruandeperioodil 14 tuhat eurot (2021: 12 tuhat eurot), vt lisa 17.

LHV Panga poolt on konsolideerimisgruppi kuuluvate tütarettevõtete kohustuste tagamiseks väljastatud rendigarantiid. Panga garantiid käendab AS Piletilevi Group, mille tagatiseks on seatud pant emaettevõtte vallasvarale.

Seisuga 31.12.2022 oli kontserni pikaajaline rendideposiidi saldo 21 tuhat eurot (2021: 21 tuhat eurot).

Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu

2022.aasta rahalised väljamaksed autode, IT seadmete, ruumide rentimiseks ning väheväärtuslike vara - makseterminalide ja muu majandustegevuseks vajaliku vara eest oli 53 tuhat eurot (2021: 61 tuhat eurot).

LISA 8. VÕLAD HANKIJATELE JA MUUD VÕLAD
(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Finantskohustused		
Kinkepilet	1 067 950	888 008
Võlad korraldajatele	13 933 546	10 755 007
Võlad hankijatele	1 591 473	1 311 569
Võlad seotud osapooltele (lisa 21)	11 856	19 745
Intressivõlad	51 464	39 926
Muud võlad ¹⁾	2 035 408	5 240 424
Kokku finantskohustused (lisa 25)	18 691 697	18 254 679
Ettemaksud klientidelt	120 697	106 128
Võlad töötajatele	409 184	294 877
Maksuvõlad	673 204	489 025
Kokku võlad hankijatele ja muud võlad	19 894 782	19 144 709
sh lühiajalised võlad hankijatele ja muud võlad	18 129 532	19 029 098
sh pikaajalised võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 20)	1 765 250	115 611

¹⁾ Aruandeaastal tasuti viimane osamakse veebruaris 2021 sõlmitud äriühenduste varade ostu-müügi tehingu eest kokku summas 5 000 tuhat eurot (lisa 21).

Kontsern müüb Kinkepileteid, mille realiseerimise tähtaeg on üks aasta ning mille omanikel on õigus neid realiseerida Kontserni tütarettevõtete müügikeskkondade põhiselt müügil olevate piletite vastu. Realiseerimistähtaja ületamise järgselt kantakse realiseerimata kinkepiletite jääk tuludesse (lisa 13,25).

LISA 9. MAKSUVÕLAD JA –ETTEMAKSED

(eurodes)

	31.DETSEMBER			31.DETSEMBER		
	2022			2021		
Maksuliik	Ettemaks	Lühiajaline maksu- kohustus	Pikaajaline maksu- kohustus	Ettemaks	Lühiajaline maksu- kohustus	Pikaajaline maksu- kohustus
Käibemaks	12 838	221 228	0	5292	92942	2575
Sotsiaalmaks	0	124 654	65 250	0	102275	105372
Üksikisiku tulumaks	3 293	38 268	0	0	130261	7664
Kohustuslik kogumispension	0	1 722	0	0	1600	0
Töötuskindlustusmaks	0	3 095	0	0	2269	0
Muud maksud	439	61 223	0	900	6360	0
Ettevõtte tulumaks	30 855	157 764	0	57330	37707	0
Maksud kokku (lisa 3, 8)	47 425	607 954	65 250	63 522	373 414	115 611

LISA 10. TINGIMUSLIKUD TULEVIKUKOHUSTUSED

Eesti

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli üheski kontserni ettevõttes. Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontsernile olulise täiendava maksusumma.

Välisriigid

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli üheski kontserni välisettevõttes. Lätis, Leedus ja Valgevenes on maksuhalduril õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast. Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontsernile olulise täiendava maksusumma.

Leedu konkurentsiameti ettekirjutus

2020 aasta 9. juulil omandas AS Piletilevi Group 100%-selt Leedu firma Tiketa aktsiad ja sai selle üle ainukontrolli. Kuna Tiketa 2020. aasta tulud jäid alla 2 miljoni euro, ei olnud Piletilevi kontsern kohustatud kavandatavast koondumisest teatama ega nõusolekut konkurentsinsõukogult küsima. 2021. aasta oktoobris otsustas järelevalveamet siiski algatada ühinemise kontrollimenetluse ja kohustada Piletilevi kontserni koondumisest teatama, sest tekkis kahtlus, et tehing võib märkimisväärselt takistada konkurentsi erinevate ürituste piletimüügi turul Leedus. Peale põhjalikku uurimist teatas Leedu konkurentsiameti nõukogu, et koondumine ei ole konkurentsinsõuete kohaselt sobilik ning palus Piletilevil kasutada meetmeid, mis taastaksid koondumiseelse olukorra.

Piletilevi ei nõustunud järelevalveameti menetlusega, kuna konkurentsinsõukogu otsus võeti vastu vaatamata nõukogu enda kinnitusele, et Tiketa aktsiate omandamise ajal ei vajatud konkurentsinsõukogu luba ning kaebas konkurentsinsõukogu otsuse edasi kohtusse, mille tulemusena sai AS Piletilevi Group kohtust õiguskaitse. Juhatuse hinnangul on eelpool nimetatud ettekirjutuse realiseerumine ebatõenäoline.

LISA 11. AKTSIAKAPITAL

Eestis Vabariigis kehtiv äriseadustik kehtestab Eestis registreeritud ettevõtetele aktsiakapitali osas järgmised nõudmised:

- aktsiaseltsi minimaalne aktsiakapital peab olema vähemalt 25 tuhat eurot;
- aktsiaseltsi netovara peab moodustama vähemalt poole ettevõtte aktsiakapitalist, aga mitte vähem kui 25 tuhat eurot.

Aktsiaseltsi aktsiakapitali suurus või selle miinimum- ja maksimumkapital määratakse kindlaks ettevõtte põhikirjas, kusjuures miinimumkapitali suurus peab olema vähemalt ¼ maksimumkapitalist.

AS Piletilevi Group aktsiakapital on täies ulatuses sisse makstud rahas. Aktsiate nimiväärtus on 1 euro ja aktsiate arv seisuga 31. detsember 2022 oli 30 000 ehk 30 tuhat eurot. Iga aktsia annab aktsionärile üldkoosolekul 1 hääle. Ettevõtte põhikirjajärgne minimaalne aktsiakapital on 25 tuhat eurot ja maksimaalne aktsiakapital on 100 tuhat eurot. Kohustuslik reservkapital oli aruandeperioodi lõpuseisuga seisuga 18 911 eurot ning konsolideeritud netovara moodustas 1 333 tuhat eurot (31.12.2021: 311 tuhat eurot), seega vastas ettevõtte aktsia- ja omakapital bilansipäeval Eesti Vabariigis kehtestatud nõuetele.

AS PILETILEVI GROUP AKTSIONÄRID

Aktsionär	Aktsiate arv (tk)	Nominaal- väärtus (eur)	Osalus (eur)	Osalus %
BaltCap Private Equity Fund III Usaldusfond	18 240	1	18 240	60,8%
BPEF III Supplementary Investment Facility usaldusfond	8 760	1	8 760	29,2%
OÜ Eastcom Capital	3 000	1	3 000	10,0%
Kokku	30 000		30 000	100%

Kõik AS Piletilevi Group aktsiad on panditud LHV Pank kasuks pikaajalise pangalaenu tagamiseks. Täiendav informatsioon on esitatud lisas 7.

LISA 12. MÜÜGITULU

MÜÜGITULU TEGEVUSALADE LÕIKES

(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Piletite vahendamine	7 927 335	3 746 135
Reklaampindade müük	668 857	268 127
Programmide kasutustasu	115 442	67 588
Muud teenused	209 867	76 814
Kokku müügitulu	8 921 501	4 158 664

Muud teenused sisaldavad tasusid programmeerimisteenuse müügist ning piletikindlustuse teenuse vahendamisest.

MÜÜGITULUD GEOGRAAFILISTE (KLIENDI ASUKOHT) PIIRKONDADE LÕIKES

(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Leedu Vabariik	3 679 211	1 620 258
Eesti Vabariik	2 835 834	1 356 099
Valgevene Vabariik	1 167 412	771 778
Läti Vabariik	1 043 477	346 663
Muud riigid	195 567	63 866
Kokku	8 921 501	4 158 664

LISA 13. MUUD ÄRITULUD

(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Realiseerimistähtaaja ületanud kinkepiletid (lisa 19,25)	528 565	306 548
Tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	388 927
Kasum põhivara müügist	0	5 396
Kasum valuutakursi muutustest	0	2 459
Vara ja teenuste müük	135	566
Muud tulud	60 569	38 264
Kokku muud äritulud	589 269	742 160

LISA 14. KAUBAD JA TEENUSED
(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Edasimüüjate vahendus- ja teenustasud	486 084	300 900
Blanketikulu	85 508	14 202
Edasimüüdavad kaubad ja teenused	140 683	124 390
Muud kulud	35 225	7 418
Kokku kaubad ja teenused	747 500	446 910

LISA 15. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD
(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Juristidele ja audiitoritele makstud tasud	321 205	492 941
Ostetud teenused ⁱ⁾	338 242	303 261
Sisseostetud IT teenused	219 237	213 839
Serveri hooldus	126 893	106 608
Töötajatega seotud kulud	166 406	101 351
Reklaamikulud	255 115	89 328
Transpordivahendite kulud	119 561	86 004
Turunduskulud	171 531	81 692
Kantseleikulud	102 649	54 170
Muud tegevuskulud	80 975	37 924
Telefoni- ja andmesideteenuste kulud	34 655	27 408
Müügipunktide pindade rent	6 854	18 621
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu/(-tulu) (lisa 3,25)	5 450	-15 211
Kokku	1 948 773	1 597 936

ⁱ⁾ Ostetud teenused kulud sisaldavad seotud osapooltelt ostetud teenuseid summas 125 tuhat eurot (2021: 101 tuhat eurot) vt lisa 21.

LISA 16. TÖÖJÕUKULUD
(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Põhitasud, lisatasud, preemiad, puhkusetasud	2 709 672	1 965 653
Tööjõukuludelt arvestatud maksud	516 224	392 049
Kokku arvestatud tööjõukulud	3 225 896	2 357 702
s.h konsolideerimisgrupi juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos maksudega (lisa 21)	652 384	534 168

Aruande perioodi keskmine töötajate arv	94	88
---	----	----

LISA 17. NETO FINANTSKULUD
(eurodes)

	1.JAANUAR-31.DETSEMBER	6.JAANUAR-31.DETSEMBER
	2022	2021
Finantstulud		
Muud finantstulud	60	0
Intressitulud	14 359	23 419
Kokku finantstulud	14 419	23 419
Intressikulud (lisa 17)	-751 131	-536 455
Muud finantskulud	-42 318	-27 725
Kokku finantskulud	-793 449	-564 180
Neto finantskulud	-779 030	-540 761

LISA 18. EDASILÜKKUNUD TULUMAKSUKOHUSTUS JA TULUMAKSUVARA

EDASILÜKKUNUD TULUMAKSUVARA
(eurodes)

	Edasilükkunud tulumaksu vara			Kokku
	Eesti 14/86	Leedu 15%	Valgevene 18%	
Bilansilised saldod seisuga 6.01.2021	0	0	0	0
Liikumised 6. jaanuar-31.detsember 2021				
Lisandumised äriühenduste soetustest	0	155 652	0	155 652
Edasilükkunud tulumaksu kulu	0	-44 655	0	-44 655
Bilansilised saldod seisuga 31.12.2021	0	110 997	0	110 997
Liikumised 1. jaanuar-31.detsember 2022				
Edasilükkunud tulumaksu kulu	0	-94 073	0	-94 073
Bilansilised saldod seisuga 31.12.2022	0	16 924	0	16 924

Edasikantavatelt maksukahjumitelt arvestatud edasilükkunud tulumaksu vara realiseerumine sõltub tütarettevõtete tulevaste perioodide maksustatavatest kasumitest, mis ületavad bilansipäevaks akumulbeerunud edasikantavaid kahjumeid. Aastaaruande koostamisel viidi läbi tütarettevõtete tulevaste perioodide kasumi analüüs. Kasumi tekkimise eelduseks on iga tütarettevõtte strateegiliste eesmärkide saavutamine. Edasilükkunud tulumaksu vara kajastati summas, mille realiseerumine läbi tulevaste perioodide kasumi on tõenäoline.

EDASILÜKKUNUD TULUMAKSUKOHUSTUS
(eurodes)

	Edasilükkunud tulumaksukohustus			Kokku
	Eesti 14/86	Leedu 15%	Valgevene 18%	
Bilansilised saldod seisuga 6.01.2021	0	0	0	0
Liikumised 6. jaanuar-31.detsember 2021				
Lisandumised äriühenduste soetustest	0	636 550	275 360	911 910
Edasilükkunud tulumaksu tulu (-) / kulu	13 649	-28 380	-10 098	-24 829
Bilansilised saldod seisuga 31.12.2021	13 649	608 170	265 262	887 081
Liikumised 1. jaanuar-31.detsember 2022				
Edasilükkunud tulumaksu tulu (-) / kulu	-13 649	-48 000	-11 016	-72 665
Bilansilised saldod seisuga 31.12.2022	0	560 170	254 246	814 416

Kontsernil on seisuga 31. detsember 2022 edasilükkunud tulumaksukohustuse jääk kokku summas 814 tuhat eurot, mis on tekkinud äriühendustest lisandunud varade bilansilise soetusmaksumuse ja ostuanalüüsis õiglasesse väärtusesse hindamise vahest. Möödunud aruandeperioodi lõpuseisuga oli tulumaksukohustuse jääk kokku 887 tuhat eurot, millest 873 tuhat eurot lisandus ostuanalüüsi tõttu.

TULUMAKSU KULU
(eurodes)

	6.jaanuar-31.detsember 2021			Kokku
	Eesti 14/86 ⁱ⁾	Leedu 15%	Valgevene 18%	
Jooksev tulumaksukulu	6 481	35 599	31 354	73 434
Tulumakstulu (-) / kulu edasilükkunud tulumaksuvara muutusest	0	44 655	0	44 655
Tulumakstulu (-) / kulu edasilükkunud tulumaksukohustuse muutusest	13 649	-28 380	-10 098	-24 829
Tulumaksu kulu kasumiaruandes	20 130	51 874	21 256	93 260

	1.jaanuar-31.detsember 2022			Kokku
	Eesti 14/86 ⁱ⁾	Leedu 15%	Valgevene 18%	
Jooksev tulumaksukulu	31 177	145 317	68 278	244 772
Tulumakstulu (-) / kulu edasilükkunud tulumaksuvara muutusest	0	94 073	0	94 073
Tulumakstulu (-) / kulu edasilükkunud tulumaksukohustuse muutusest	-13 649	-48 000	-11 016	-72 665
Tulumaksu kulu kasumiaruandes	17 528	191 390	57 262	266 180

ⁱ⁾ Piletilevi konsolideerimisgrupis jaotati 2023. aastal dividende Valgevene tütaretevõtte jaotamata kasumist, millest peeti kinni 10% tulumaksu tasumiseks Valgevene riigikassa eelarvesse.

Maksustamisele ei kuulu jaotatavad dividendid, mida makstakse teistelt äriühingutelt saadavate dividendide arvel, tingimusel, et dividendide saajale kuulus dividendide maksmise ajal vähemalt 10% suurune osalus.

LISA 19. ÄRITEGEVUSEST SAADUD RAHA
(eurodes)

	1.JAANUAR - 31.DETSEMBER	6.JAANUAR - 31.DETSEMBER
	2022	2021
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	1 171 235	-1 198 557
Korrigeerimised		
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus (lisad 4 ja 5)	232 220	195 575
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus (lisa 6)	1 101 441	834 585
Intressi- ja muud finantskulud (lisa 7,17)	793 449	564 180
Intressi- ja muud finantstulud (lisa 17)	-14 359	-23 419
(Kasum)/kahjum põhivara müügist	-12 734	-2 754
Valuutakursi mõju välismaise tütaretevõtte tehingute ümberarvestusest	19 212	9 746
Tulumaksukulu	266 180	93 260
Korrigeeritud kasum enne maksustamist	3 556 644	472 616

Äritegevusega seotud käibevarade netomuutus		
Nõuded ostjate vastu muutus (lisa 3,25)	-253 371	-222 011
Varude muutus	54 874	-18 044
Äritegevusega seotud muude nõuete muutus	60 749	30 004
Kokku äritegevusega seotud käibevarade netomuutus	-137 748	-210 051

Äritegevusega seotud kohustuste netomuutus		
Võlgnevuse muutus realiseerimata kinkepiletite eest	179 942	18 376
Võlgnevuse muutus korraldajatele (lisa 8,25)	3 178 539	5 833 936
Võlgnevuse muutus hankijatele (lisa 8,25)	155 819	449 725
Muu äritegevusega seotud kohustuste netomuutus (lisa 8)	321 878	104 628
Kokku äritegevusega seotud kohustuste netomuutus	3 836 178	6 406 665

Äritegevusest saadud raha	7 255 074	6 669 230
----------------------------------	------------------	------------------

LISA 20. TÜTARETTEVÕTTED

AS-le Piletilevi Group kuuluvad järgmised tütarettevõtted:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus 31.12.2022	Osalus 31.12.2021
Bilesu Serviss SIA	Rīga Rupniecības 34A	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%
Nacionalinis bilietu platintojas UAB	Vilnius Bokšto g. 10-12	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%
Tiketa UAB	Vilnius Bokšto g. 10-12	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	0%	100%
Nejtikėtina UAB	Vilnius Bokšto g. 10-12	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	0%
OÜ Baltic Ticket Holdings	Tallinn Telliskivi 60a/9	Valgevene äriühingu valdus	0%	100%
Kvitki Bel OOO	Minsk Zybítskaya 9-39	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	0%	100%

2022. aastal ühendati Leedu turul tegutsevad äriühingud Tiketa UAB (ühendatav) ja Nacionalinis bilietu platintojas UAB (ühendaja). Ühinemise tulemusena lõpetas seisuga 31.03.2022 Tiketa UAB tegevuse.

AS Piletilevi Group asutas 2022. aastal Leedus tütarettevõtte Nejtikėtina UAB, mis hoiab Tiketa UAB brändi. Täiendav informatsioon on toodud lisas 10

Aruandeaastal sõlmiti müügileping, mille kohaselt võõrandati tütarettevõtte OÜ Baltic Ticket Holdings (Eestis) koos talle kuuluva tütarettevõttega “Kvitki Bel” OOO (Valgevenes). Tulenevalt lepingus sisalduvatest optsioonitingimustest säilis emattevõtte AS Piletilevi Group kontroll tütarettevõtte üle ning sellest tulenevalt on konsolideeritud aruannetes kajastatud Baltic Ticket Holdings ja tema tütarettevõtte Kvitki Bel varad ja kohustused. Tütarettevõtte müügilepingus sisalduvatest optsioonidest on kajastatud nõue ja kohustus ostja vastu (vt lisa 3 ja 8)

LISA 21. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLETGA

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapool äriotsusele. AS-i Piletilevi Group seotud osapoolteks on aktsionärid ja teised samasse kontserni kuuluvad ettevõtted, nõukogu ja juhatuse liikmed ning nende lähedased pereliikmed ja ettevõtted, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

SALDOD SEOTUD OSAPOOLETGA

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded		
Nõue juhatuse liikmega seotud isiku vastu (lisa 3)	1 568 434	5 551
Kohustused		
Aktsionäridelt saadud laenud (lisa 7)	19 500 000	17 000 000
Võlad nõukogu liikmega seotud isikule (lisa 8)	10 656	10 745
Võlad juhatuse liikmega seotud isikule (lisa 8)	1 701 200	1 200
Kohustused seotud osapooltele kokku	21 211 856	17 011 945

TEENUSTE OST SEOTUD OSAPOOLETLT

(eurodes)

	1.JAANUAR- 31.DETSEMBER	6.JAANUAR- 31.DETSEMBER
	2022	2021
Teenuste ost (lisa 15)	124 964	101 062

Konsolideerimisgrupi juhtkonna liikmetele makstud tasud koos maksudega moodustasid aruandeperioodil kokku 652 384 eurot (2021: 534 168 eurot). Juhtkonna liikmetel puuduvad lepingute lõpetamisel hetkel õigused täiendavatele kompensatsioonidele.

Seotud osapoolte nõudeid ei ole aruandeaastal ega möödunud aruandeperioodi alla hinnatud.

LISA 22. EMAETTEVÖTTE PÕHIARUANDED

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamisseadusele peab konsolideeriva äriüksuse (emaettevõtte) konsolideerimata finantsaruannete (esmaste aruannete) informatsioon olema avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Tütarettevõtete kajastamist käsitlevad arvestuspõhimõtted on emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisana, muudetud vastavalt IAS 27 „Konsolideerimata finantsaruanded“ nõuetele.

Emaettevõtte aruannetes, mis on avalikustatud käesoleva raamatupidamise aastaaruande lisana (Täiendavad andmed emaettevõtte kohta), on investeering tütarettevõtetesse kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

KASUMIARUANNE
(eurodes)

	1.JAANUAR- 31.DETSEMBER	6.JAANUAR- 31.DETSEMBER
	2022	2021
Müügitulu	3 827 743	1 775 681
Muud äritulud	287 991	344 894
Kaubad ja teenused	-311 978	-188 247
Mitmesugused tegevuskulud	-1 186 620	-1 204 509
Tööjõukulud	-1 401 398	-1 050 369
Põhivara kulum, amortisatsioon ja allahindlus	-527 095	-420 855
Muud ärikulud	-30 738	-22 985
ÄRIKASUM (-KAHJUM)	657 905	-766 390
Finantstulud	426 662	99 720
Finantskulud	-815 055	-553 030
Neto finantskulud	-388 393	-453 310
KASUM/(-KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST	269 512	-1 219 700
Tulumaksukulu	0	0
ARUANDEAASTA KASUM (-KAHJUM)	269 512	-1 219 700

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	2 894 665	3 480 100
Nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja ettemaksed	1 420 154	428 926
Varud	8 670	19 617
Kokku käibevara	4 323 489	3 928 643
Põhivara		
Laenunõuded tütarettevõtetelt	1 631 878	1 438 071
Pikaajalised nõuded	1 582 311	7 021
Investeeringud tütarettevõtetesse	24 958 507	24 636 007
Kasutusõiguse varad	41 977	70 177
Materiaalne põhivara	116 221	36 505
Immateriaalne põhivara	3 709 018	2 256 834
Kokku põhivara	32 039 912	28 444 615
Kokku varad	36 363 401	32 373 258
KOHUSTUSED		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	3 884 813	2 388 407
Võlad hankijatele ja muud võlad	9 188 984	10 734 840
Kokku lühiajalised kohustused	13 073 797	13 123 247
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	35 248 461	33 185 262
Muud pikaajalised võlad	1 706 882	0
Kokku pikaajalised kohustused	36 955 343	33 185 262
Kokku kohustused	50 029 140	46 308 509
OMAKAPITAL		
Aktiakapital	30 000	30 000
Kohustuslik reservkapital	18 911	18 911
Muud reservid	14 250 528	14 250 528
Jaotamata kasum (-kahjum)	-27 965 178	-28 234 690
Kokku omakapital	-13 665 739	-13 935 251
Kokku omakapital ja kohustused	36 363 401	32 373 258

RAHAVOOGUDE ARUANNE
(eurodes)

	1.JAANUAR- 31.DETSEMBER	6.JAANUAR- 31.DETSEMBER
	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	269 512	-1 219 700
Korrigeerimised		
Materiaalse põhivara kulum ja väärtuse langus	76 836	72 823
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	450 259	348 032
Dividenditulu	-310 000	0
Intressitulud	-116 662	-99 720
Intressi- ja muud finantskulud	815 055	553 030
(Kasum)/kahjum põhivara müügist	-37	2 891
Korrigeeritud kasum enne maksustamist	1 184 963	-342 644

Äritegevusega seotud käibevarade netomuutus		
Nõuded ostjate vastu muutus	-992 782	-194 253
Varude muutus	10 947	5 087
Äritegevusega seotud muude nõuete muutus	69 720	6 541
Kokku äritegevusega seotud käibevarade netomuutus	-912 115	-182 625

Äritegevusega seotud kohustuste netomuutus		
Võlgnevuse muutus realiseerimata kinkepiletite eest	201 230	-6 135
Võlgnevuse muutus korraldajatele	2 784 577	2 037 507
Võlgnevuse muutus Hankijatele	138 960	368 186
Muu äritegevusega seotud kohustuste netomuutus	169 179	166 584
Kokku äritegevusega seotud kohustuste netomuutus	3 293 946	2 566 142

Makstud intressid ja laenukulud	-948 630	-513 103
Makstud tulumaks	-15 310	-10 348
Kokku rahavood äritegevusest	2 602 854	1 517 422

Rahavood investeerimisest		
Laekunud dividendid	310 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 000 000	-34 379 722
Sissemaksed tütarettevõtja omakapitali	-2 500	-206 748
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 881 235	-288 753
Laekunud materiaalse põhivara müügist	113	125
Antud laenud	-430 000	-1 745 308
Antud laenude tagasimaksed	100 000	2 153 286
Laekunud intressid	181 278	118 443
Kokku rahavood investeerimisest	-6 722 344	-34 348 677

Rahavood finantseerimisest		
Saadud laenud	6 050 000	37 000 000
Saadud laenude tagasimaksed	-2 456 173	-2 050 000
Rendikohustuste põhiosa tagasimaksed	-59 772	-52 532
Kokku rahavood finantseerimisest	3 534 055	34 897 468

Puhas rahavoog	-585 435	2 066 213
-----------------------	-----------------	------------------

Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	3 480 100	2 500
Lisandunud äriühendusest	0	1 411 387
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	2 894 665	3 480 100
Kokku raha ja raha ekvivalentide muutus	-585 435	2 066 213

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Aktšia- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 6.jaanuar 2021	2 500	0	0	0	2 500
Lisandunud äriühendusest	27 500	18 911	12 750 528	-27 014 990	-14 218 051
Sissemaks vabatahtlikku reservi	0	0	1 500 000	0	1 500 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-1 219 700	-1 219 700
Omakapital seisuga 31. detsember 2021	30 000	18 911	14 250 528	-28 234 690	-13 935 251
Aruandeaasta kasum	0	0	0	269 512	269 512
Omakapital seisuga 31. detsember 2022	30 000	18 911	14 250 528	-27 965 178	-13 665 739

Vastavalt Äriseadustikule võtab emaettevõja, kes koostab konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande, kasumi jaotamise otsuse vastu konsolideerimisgrupi konsolideeritud aruannete alusel. Konsolideeritud aruannetel põhinevat kasumit ei ole lubatud jaotada niivõrd, kuivõrd see vähendaks emaettevõtte netovara tasemeni alla aktsiakapitali ja reservide kogusumma, mille väljamaksmine aktsionäridele ei ole lubatud seadusest või põhikirjast tulenevalt.

Emaettevõtte omakapital on kokku viidud korrigeeritud konsolideerimata omakapitaliga allpool esitatud tabelis.

(eurodes)

	31.detsember	31.detsember
	2022	2021
Emaettevõtte omakapital	-13 665 739	-13 935 251
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-24 958 507	-24 636 007
Bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	39 956 807	38 882 430
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	1 332 561	311 172

LISA 23. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED JA OLULISEMAD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulisematest arvestuspõhimõtetest. Nimetatud arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt kõikidel aruandeperioodidel, v.a juhtudel, mille kohta on eraldi avaldatud info.

Koostamise alused

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS) ja Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Tõlgendamise Komitee (IFRIC) tõlgendustega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud finantsnäitajad tuginevad ajaloolisele soetusmaksumusele, välja arvatud õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad ja -kohustused. Konsolideeritud finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nõuab teatud raamatupidamishinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt mitmete otsuste tegemist arvestuspõhimõtete rakendamise osas. Need valdkonnad, mis eeldavad keerulisemaid hinnanguid ning kus raamatupidamishinnangutel ja arvestatud eeldustel on oluline mõju konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud informatsioonile, on avalikustatud eraldi lisas 24.

AS Piletilevi Group arvestus- ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluutaks on euro (EUR). Kõik aruandes esinevad summad on esitatud täis eurodes, kui ei ole öeldud teisiti.

Informatsioon emaettevõtte põhjaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruanded, mis on avalikustatud lisas 22, on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on konsolideerimata põhjaruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglasel väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Arvestus- ja avalikustamispõhimõtete muutused**(a) Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine**

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2022:

„Tulu enne otstarbekohast kasutamist, kahjulikud lepingud - lepingu täitmise kulud, viide kontseptuaalsele raamistikule” - IAS 16, IAS 37 ja IFRS 3 piiratud ulatusega muudatused ning parandused IFRS-ides 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS 41 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 16 muudatus keelab ettevõttel põhivara soetusmaksumusest maha arvata põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimise aja jooksul toodetud toodangu müügist saadud tulu. Sellise toodangu müügist saadud tulu koos tootmiskuludega, kajastatakse nüüd kasumiaruandes. Ettevõtte peab kasutama IAS 2 standardit sellise toodangu kulude mõõtmiseks. Kulud ei sisalda testitava vara amortisatsiooni kuna ta ei ole veel valmis otstarbekohaseks kasutamiseks. IAS 16 muudatus selgitab samuti, et ettevõtte peab 'testima vara korralikku töökorda' kui ta hindab vara tehnilist ja füüsilist taset. Vara finantstulemused ei ole sellisel hindamisel asjakohased. Seega võib vara olla viidud juhtkonna poolt ette nähtud tööseisundisse ning selle suhtes võib kohaldada kulumit enne kui ta saavutab juhtkonna poolt eeldatavat põhitegevuse tulemust.

IAS 37 muudatus selgitab mõistet 'lepingu täitmise kulud'. Muudatus selgitab, et lepingu täitmise otsesed kulud sisaldavad lepingu täitmise lisakulusid; ning muude kulude jaotamise, mis on otseselt seotud selle täitmisega. Muudatus selgitab samuti, et enne kahjumlikust lepingust tuleneva eraldise moodustamist, peab ettevõtte kajastama väärtuse langusest tulenevat kahjumit, mis on tekkinud lepingu täitmiseks kasutatud varade, mitte selle lepinguga seotud varade puhul.

IFRS 3 muudatused viitavad 2018. aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule, et määrata kindlaks, mis on äriühenduse mõistes vara ja kohustus. Enne muudatust viitas IFRS 3 2001.aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Lisaks, IFRS 3 standardis on lisatud uus erand kohustuste ja tingimuslike kohustuste osas. Erand täpsustab, et mõnede kohustuste ja tingimuslike kohustuste liikide kajastamisel peab ettevõtte IFRS 3 standardi kohaselt viitama hoopis IAS 37 või IFRIC 21 standardile, mitte 2018.aastal välja antud Finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule. Ilma uue erandita, kajastaks ettevõtte mõned kohustused äriühenduses, mida ta ei kajastaks vastavalt IAS 37 standardile. Seega, oleks pidanud ettevõtte kohe pärast ühinemist lõpetama kohustuse kajastamise ning kajastama kasumit, mis ei tekita majanduslikku kasu. Samuti selgitati, et omandaja ei pea kajastama tingimuslike varasid omandamise kuupäeva seisuga nagu on määratletud IAS 37-s.

IFRS 9 muudatus käsitleb, millised tasud tuleb arvesse võtta finantskohustuste kajastamise lõpetamise hindamisel, kasutades 10% testi. Kulud või tasud võivad olla makstud kas kolmandatele osapooltele või laenuandjale. Muudatuste kohaselt, kolmandatele osapooltele makstud kulud või tasud ei arvestata 10% testi.

IFRS 16-ga kaasnev illustreeriv näide 13 on muudetud, et eemaldada rendileandja renditud vara täiustamisega seotud maksete kirjeldust. Muudatuse põhjuseks on kõrvaldada kõik võimalikud segadused rendi stiimulite käsitlemisel.

IFRS 1 lubab vabastuse teha, kui tütarettvõttest saab esmakordne IFRS-i kasutuselevõtja hiljem kui tema emaettevõtte. Tütarettvõtte saab mõõta oma varasid ja kohustusi bilansilistes (jääk)maksumustes, mida oleks kasutatud emaettevõtte konsolideeritud finantsaruannetes emaettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga, kui seoses konsolideerimisprotseduuridega ja äriühenduse, mille raames emaettevõtte tütarettvõtte omandas, mõjude arvestamisega ei

ole tehtud mingeid korrigeerimisi. IFRS 1 on muudetud, et IFRS 1 vabastuse kasutavad ettevõtted saaksid mõõta kumulatiivseid kursivahesid kasutades emettevõttes kajastatud summasid emettevõtte IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga. IFRS 1 muudatus laiendab eelnimetatud vabastuse kumulatiivsetele kursivahedele, et esmakordsetele kasutuselevõtjatele kuluisid vähendada. Muudatus kehtib ka sidusettevõttele või ühisettevõtmisele, kes kasutavad sama IFRS 1 vabastust.

Nõue, mille kohaselt ettevõtted elimineerivad rahavood maksustamisest IAS 41 õiglase väärtuse mõõtmisel on nüüd tühistatud. Selle muudatuse eesmärk on viia standard vastavusse nõudega diskonteerida rahavooge maksujärgselt.

Muudatustel ei ole olulist mõju kontserni finantsaruannetele.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2022 algaval aruandeaastal, ei ole olnud kontsernile olulist mõju

(b) Tulevikus jõustuvad uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused.

Kontsern jälgib pidevalt uute standardite ja olemasolevate standardite tõlgenduste muutuseid. Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 01.01.2023 või hilisematel perioodidel ja mida kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 „Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Kontsern analüüsib eeltoodud muudatuste võimalikku mõju finantsaruannetele.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtted peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Muudatuste rakendamine konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju ei avalda.

„Varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks, mis tuleneb ühest tehingust” - IAS 12 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

IAS 12 muudatused täpsustavad, kuidas kajastada edasilükkunud tulumaksu tehingutelt nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused. Teatud tingimustel on ettevõtted varade või kohustuste esmakordsel kajastamisel vabastatud edasilükkunud tulumaksu kajastamisest. Varasemalt ei olnud selge, kas vabastus rakendub selliste tehingute suhtes nagu rendilepingud ja eemaldamise kohustused - tehingud, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustus. Muudatused selgitavad, et vabastust ei rakendata ning ettevõtetel on kohustus kajastada vastavatelt tehingutelt edasilükkunud tulumaks. Muudatused nõuavad ettevõtetelt edasilükkunud tulumaksu kajastamist tehingutelt, millest tulenevad esmasel kajastamisel maksustatavate ja mahaarvatavate ajutiste erinevuste võrdsed summad. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimismõnde, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptsioon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumentideks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Konsolideerimise alused**(a) Tütarettevõtted**

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul tütarettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel ostumeetodit. Tütarettevõtete ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppest tuleneva vara või kohustuse õiglast väärtust. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Iga äriühenduse puhul teeb kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglasest väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtte netovarade õiglane väärtus, kajastatakse vahe koheselt koondkasumiaruandes.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandest elimineeritud. Vajadusel on tütarettevõtete raamatu-pidamispõhimõtted muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Välisvaluuta konverteerimine**(a) Arvestus- ja esitusvaluuta**

Iga kontserni ettevõtte finantsaruannetes kajastatavad kirjed arvestatakse tema põhilise majanduskeskkonna valuutas, milles ettevõtte tegutseb (nn arvestusvaluuta). Kontsernil on tütarettevõtte Valgevenes, kelle arvestusvaluutaks on kohalik rahaühik Valgevene rubla. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud aruandeperioodi lõpu seisuga kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu või, kui Euroopa Keskpank vastavat valuutat ei noteeri, valuutat emiteeriva riigi keskpanka ametliku noteeringu alusel euro suhtes. Ümberhindamisest tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Võlakohustuste ning raha ja raha ekvivalentide ümberhindamisest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes finantstulude- ja kuludena; muud valuutakursside muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid aga muude äritulude või muude ärikuludena.

(c) Kontserni kuuluvad ettevõtted

Tütarettevõtete, kelle arvestusvaluuta ei lange kokku esitusvaluutaga, finantstulemus ja –seisund arvestatakse ümber esitusvaluutasse, kasutades järgmisi protseduure:

- vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber aruande perioodi lõpu Euroopa Keskpanka kursi alusel;
- tulud ja kulud hinnatakse ümber perioodi keskmiste kurssidega (v.a juhul, kui seda keskmist ei saa lugeda tulude ja kulude tekkimise päeva kursside kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks; sel juhul tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga); ja
- kõik selle tulemusena tekkivad ümberhindluse vahed kajastatakse muus koondkasumis. Varade ja kohustuste ümberarvestamisel kasutatud aruandekuupäeva sulgemiskursid olid järgmised: seisuga 31. detsember 2022 EUR/BYR 2,9156 Tulude ja kulude ümberarvestamise kurss oli 1.jaanuar - 31.detsember 2022 EUR/BYR 2,7699.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Kassast inkasseeritud, kuid arveldusarvele jõudmata sularaha kajastatakse kirjel raha teel. Raha ja raha ekvivalendid on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad**Klassifitseerimine**

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglasest väärtuses (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande)
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumus

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Väärtuse langus

Kontsern hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab kontsern IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel. Kontsern kasutab allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumiste perioodidest.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on ostjatelt laekumata arved tavapärase äritegevuse käigus müüdud energia või osutatud teenuste eest. Nõuded ostjate vastu võetakse algselt arvele tehinguhinnas ja kajastatakse seejärel korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit ning arvestades maha allahindluse reservi. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine (makse hilinemine üle 90 päeva maksetähtajast). Olulisi nõudeid hinnatakse individuaalselt. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas, mida korrigeeritakse eeldatavate majanduskeskkonna muudatustega. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel ning selle arvutamiseks kasutatakse sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes muude tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus finantseisundi aruandest välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruande rida „Muud tegevuskulud“.

Nõuded, mille laekumine on ette nähtud kuni ühe aasta või tavapärase äritsükli jooksul, loetakse lühiajalisteks nõueteks. Ülejäänud nõuded ostjate vastu kajastatakse pikaajaliste nõuetenä. Pikaajalised nõuded ostjate vastu kajastatakse tõenäoliselt laekuva nõude nüüdisväärtuses. Tõenäoliselt laekuva nõude nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumistähtjani jäänud perioodi jooksul intressituluna, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda, varude ostuga kaasnevat tollimaksu ning muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtuseks loetakse eeldatavat müügihinda, mida on vähendatud nende varude müügiga seotud kulutuste võrra.

Rendilepingud

Kontsern kui rentnik

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

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui kontsern on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui kontsern on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Kontsern hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on kontserni kontrolli all ja mõjutab seda, kas ta on piisavalt kindel, et kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud.

Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral või kui tekib muutus lepingu lõpetamise või pikendamise optsiooni teostamisel.

Lepingud võivad sisaldada nii rendikomponente kui ka rendiga mitteseotud komponente. Kontserni rendilepingud on kontori- ja müügipunktide pindade kasutamiseõiguse lepingud, mis ei sisalda rendiga mitteseotud komponente.

Esmane mõõtmine

Kontsern kajastab kasutamiseõiguse esemeks olevat vara ja rendikohustusi rendiperioodi alguse seisuga. Esmasel kajastamisel mõõdab kontsern kasutamiseõiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamiseõiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustuse algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki kontserni esmaseid otsekulutusi;
- kontserni hinnangulisi kulusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamiseõiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Kontsern mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustuse selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määr on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määr ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab kontsern enda alternatiivset laenuintressimäär, mis on intressimäär, mida kontsern peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamiseõiguse esemeks oleva varaga sarnast vara

.

Alternatiivse laenuintressimäär leidmisel on kontsern:

- kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoolte poolt saadud laenu intressimäär, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest;
- selle tuletanud kasutades algpunktina sektori võlakohustuste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud kontserni krediidiriskiga;
- korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustuse mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- (a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- (b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määr. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt LIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Kontserni osades rendilepingutes on sees muutuvad rendimaksed;
- (c) summad, mida kontsern peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;
- (d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui kontsern on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust, ja
- (e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et kontsern asutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Edasine kajastamine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab kontsern kasutamiseõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab kontsern kasutamiseõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustuse ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle kontsernile või kui kasutamiseõiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et kontsern realiseerib ostuõiguse, arvestab kontsern kasutamiseõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel

juhtudel arvestab kontsern kasutamiseõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab kontsern rendikohustust järgmiselt:

- (a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustuse intressile;
- (b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- (c) hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustuse intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustuse lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab kontsern kasumiaruandes rendikohustuse intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustuse hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustus ümber hinnata. Kontsern kajastab rendikohustuse ümberhindluse summat kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustuse mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab kontsern ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib kontsern muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- (a) muudetakse rendiperioodi. Kontsern teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- (b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Kontsern teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustuse ümberhindamiseks diskonteerib kontsern muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- (a) muutuvad summad, mida kontsern peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Kontsern teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- (b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Kontsern hindab rendikohustuse ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Kontsern teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab kontsern muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Kontsern kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui:

- (a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse; ja
- (b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel välja renditud varade suhtes kohaldatakse materiaalsele põhivarale kehtestatud arvestusprintsipi. Rendiperioodi jooksul saadavad maksed kajastatakse kasumiaruandes tuluna rendiperioodi jooksul.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivarana käsitatakse materiaalet vara, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta. Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes jääkväärtuses, mis on saadud vara ajaloolise soetusmaksumuse vähendamisel akumulieeritud kulumi ja väärtuse languse võrra. Vara ajalooline soetusmaksumus sisaldab kulutusi, mis on otseselt seotud vara omandamisega. Ostetud põhivara soetusmaksumus sisaldab lisaks ostuhinnale ka kulutusi transpordile ja paigaldamisele ning muid soetuse ja kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekuid.

Kui materiaalne põhivara koosneb oluliselt erineva kasuliku tööeaga koostisosadest, võetakse osad arvele iseseisvate põhivaraobjektidena. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele või võetakse arvele eraldi varana ainult juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab tulevikus varaobjektist majanduslikku kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Asendatud komponent või proportsionaalne osa asendatud põhivarast kantakse finantsseisundi aruandest maha. Jooksva hoolduse ja remondiga seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Maad ei amortiseerita. Muu põhivara kulumit arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale järgmiselt:

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav ehk mil vara on asukohas ja seisukorras töötamaks vastavuses juhtkonna poolt kavandatud plaanile.

Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks”.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara objektidele on määratud järgmised kasulikud eluead:

Ehitised	5 aastat
Masinad ja seadmed	3 - 6 aastat
Infotehnoloogia seadmed	3 - 5 aastat
Inventar	2 - 5 aastat
Muu põhivara	2-10 aastat

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (lisa 6,25).

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude tegevuskulude real.

Immateriaalne vara

Ostetud immateriaalsed varad kajastatakse algsel arvelevõtmisel soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulusid. Äriühenduse käigus soetatud immateriaalsete varade soetusmaksumuseks on nende õiglane väärtus äriühenduse toimumise ajal. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse immateriaalseid varasid soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest põhjustatud kahjumid.

Määratud kasuliku tööeaga immateriaalseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Kasulikud tööead on järgmised:

Tarkvara	5 - 15 aastat
Litsentsid, patentindid ja sertifikaadid	5 aastat
Koduleht / veebipood	5 aastat
Kaubamärk	25 aastat
Kliendibaas	25 aastat
Areeni lepingud	5 - 7 aastat

Määratud kasuliku tööeaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperiood ja -meetod vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus. Muutused oodatavas kasulikus tööeas või varast tulenevate majanduslike hüvede oodatavas kasutusviisis kajastatakse amortisatsiooniperioodi ja -meetodi muutustena. Selliseid muutuseid käsitletakse raamatupidamislike hinnangute muutustena.

Määratud kasuliku tööeaga immateriaalsete varade puhul testitakse väärtuse langust juhul, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et varade bilansiline jääkväärtus pole võib-olla kaetav. Vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetava väärtuseni.

(a) Firmaväärtus

Äriühenduses omandatud firmaväärtust ei amortiseerita, selle asemel jagatakse firmaväärtus väärtuse languse kontrollimiseks raha genereerivatele üksustele ning viiakse iga aruandeperioodi lõpul (või tihemini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus sellele viitab) läbi raha genereeriva üksuse väärtuse test. Firmaväärtus jagatakse raha genereerivatele üksustele, mis eeldatavasti saavad firmaväärtuse tekitanud äriühenduse sünergiast kasu. Firmaväärtus jagatakse raha genereerivale üksusele või üksuste gruppide, mis ei või olla suurem kui ärisegment. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust edaspidi ei tühistata. Finantsseisundi aruandes kajastatakse firmaväärtust jääkmaksumuses (soetusmaksumus miinus väärtuse langus). Tütarettevõtete müügist saadud kasumi või kahjumi arvestamisel arvestatakse firmaväärtuse jääkmaksumus müüdüd tütarettevõtte vara jääkmaksumuse hulka.

(b) Tarkvara

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kuludena nende tekkimise hetkel. Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arenduskulud, mis on otseselt seotud selliste eristatavate tarkvaraobjektide arendamise ja testimisega, mis on kontserni poolt kontrollitavad, kajastatakse immateriaalse varana, kui on täidetud järgmised tingimused:

- tarkvara kasutuskõlblikuks muutmine on tehniliselt võimalik;
- juhatus kavatseb tarkvara valmis saada ja seda kasutada;
- tarkvara on võimalik kasutada;
- on võimalik näidata, kuidas tarkvara loob tõenäolist tulevast majanduslikku kasu;
- tarkvara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks on olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid;
- tarkvara arendustegevusega seotud kulutusi saab usaldusväärselt mõõta.

Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arenduskulud, mis ei vasta eeltoodud tingimustele, kajastatakse tekkepõhiselt kuludena. Arenduskulusid, mis on algselt kajastatud kuludena, ei kajastata hilisemal perioodil varana. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse kuludesse lineaarsel meetodil hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 15 aastat.

(c) Muu immateriaalne põhivara (litsentsid)

Kulutused litsentside, patentide ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

(d) Lepingulised õigused

Omandatud lepingulised õigused kajastatakse soetamise hetkel õiglases väärtuses ning pärast algset arvele võtmist soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Lepingulised õigused amortiseeritakse kuludesse lineaarsel meetodil eeldatava lepingulise õiguse kehtivuse perioodi jooksul. Täiendav informatsioon lepinguliste õiguste kohta on avalikustatud lisas 6.

(e) Arendusväljaminekud (koduleht/veebipood)

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurst ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikku langust sündmuste või asjaolude esinemisel, mis viitavad sellele, et vara bilansiline jääkväärtus pole võib-olla kaetav. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise jääkväärtusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline jääkväärtus ületab tema kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Väärtuse languse test viiakse läbi väikseima eristatava rahavoogusid genereeriva varade grupi (cash generating unit) suhtes. Kord alla hinnatud varade puhul korratakse testi igal järgmisel bilansikuupäeval, kontrollimaks, kas vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga varasid (näiteks firmaväärtust) ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas nende väärtuse langust. Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist, kui teatud sündmused või asjaolude muutused viitavad sellele, et bilansiline maksumus ei ole kaetav. Vara väärtuse languse kahjumit kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab tema kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kõrgem kahest järgnevast näitajast:

- vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused;
- vara kasutusväärtus- varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena.

Varade väärtuse langust hinnatakse juhul, kui sellele viitavad võimalikud järgmised asjaolud:

- sarnaste varade turuväärtus on langenud;
- üldine majanduskeskkond ja turusituatsioon on halvenenud, mistõttu on tõenäoline, et varadest genereeritav tulu väheneb;
- turu intressimäärad on tõusnud;
- varade füüsiline seisund on järsult halvenenud;
- varadest saadavad tulud on väiksemad planeeritust;
- mõningate tegevusvaldkondade tulemused on oodatust halvemad;
- teatava raha genereeriva üksuse tegevus kavatakse lõpetada.

Samuti kontrollitakse väärtuse langust, kui kontsern tuvastab teisi vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta. Raha genereerivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse kohe kasumiaruandes kuluna. Iga aruandeperioodi lõpu seisuga hinnatakse, kas esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelmistel aastatel vara, v.a firmaväärtuse, kohta kajastatud kahjumit väärtuse langusest enam ei eksisteeri või see on vähenenud. Iga sellise asjaolu esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust uuesti. Vastavalt testi tulemustele võidakse allahindlus kas osaliselt või täielikult tühistada. Firmaväärtuse väärtuse langusest kajastatud kahjumit edaspidi ei tühistata.

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajaliseks

Varad ja kohustused on finantsseisundi aruandes jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või kontserni tavapärase äri tsükli käigus. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või kontserni tavapärase äri tsükli käigus. Kõik ülejäänud varad ja kohustused on näidatud pikaajalistena.

Võlakohustused

Võlakohustused võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest vähendatuna tehingukulude võrra ning kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse (millest on maha arvatud tehingukulud) ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes võlakohustuse kehtivuse perioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Laenulepingute sõlmimisel makstavaid teenustasusid kajastatakse laenukasutuse kuludena selles ulatuses, mille osas on tõenäoline, et kontsern laenu välja võtab. Sellised teenustasud kajastatakse finantsseisundi aruandes tulevaste perioodide kuludena ja kajastatakse laenukasutuse kuluna, kui laenu väljavõtmine aset leiab. Juhul, kui puuduvad tõendid selle kohta, et laen osaliselt või täielikult välja võetakse, siis kapitaliseeritakse teenustasu likviidsusteenuste ettemaksuna ning amortiseeritakse selle perioodi jooksul kuluna, kui laenu väljavõtmine aset leiab.

Võlakohustusi kajastatakse lühiajaliste kohustustena, välja arvatud juhul, kui kontsernil on tingimusteta õigus lükata kohustuse täitmist edasi vähemalt 12 kuu võrra pärast aruandeperioodi lõppu.

Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustused tasuda hankijatele ostetud kaupade või teenuste eest. Võlad, mille tasumine on ette nähtud kuni ühe aasta või tavapärase äri tsükli jooksul, loetakse lühiajalisteks kohustusteks. Ülejäänud võlad hankijatele kajastatakse pikaajaliste kohustustena. Võlad hankijatele võetakse algselt arvele õiglasest väärtusest ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

(a) Ettevõtte tulumaks k.a dividendide tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotatud kasumi maksumääraks on 20% ehk 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksule, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise jaotamata kasumi väljamakseni, millelt äriühing on maksanud tulumaksu. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse

arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes edasilükkunud tulumaksukohustusena planeeritava dividendi väljamakse ulatuses.

Edasilükkunud tulumaks makstakse omandamise järgselt jaotamata kasumi ja muude omandamise järgsete tütarettevõtete reservide liikumiste arvelt, välja arvatud juhul, kui kontsern kontrollib tütarettevõtte dividendipoliitikat ja on tõenäoline, et erinevus dividendide kaudu ega muul viisil lähitulevikus ei kao. Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtete dividendipoliitikat, on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Kontsern ei kajasta selliste ajutiste erinevuste osas edasilükkunud tulumaksu kohustusi, välja arvatud juhul, kui juhtkond eeldab, et ajutised erinevused lähitulevikus taastuvad. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes.

(b) Muud maksuliigid Eestis

Kontserni kulusid mõjutavad järgmised maksuliigid:

Maksuliik	Maksumäär
Sotsiaalmaks	33% töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt
Töötuskindlustusmaks	0,8% töötajatele tehtud väljamaksetelt
Erisoodustuste tulumaks	20%, 20/80 töötajatele tehtud erisoodustustelt
Ettevõtte tulumaks ettevõt'lusega mitteseotud kuludelt	20/80 ettevõt'lusega mitteseotuks loetavatelt

(c) Tulumaksumäärad välisriikides, kus kontsern opereerib

Leedu	Residendist juriidiliste isikute tulu maksumääraga 20/80 jaotatavalt kasumilt
Läti	Residendist juriidiliste isikute tulu maksustatakse maksumääraga 15%
Valgevene	Residendist juriidiliste isikute tulu maksustatakse maksumääraga 18%

(d) Edasilükkunud tulumaks

Välismaal asuvates tütarettevõtetes, välja arvatud Lätis, kajastatakse edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustuse kajastamisel kasutatakse bilansilise kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaksukohustusi ei kajastata juhul, kui need tekivad firmaväärtuse esmasel arvele võtmisel; samuti ei kajastata edasilükkunud tulumaksu, kui see tekib vara ja kohustuse esmasel arvele võtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäärasid, mis on jõustunud või reaalselt seadusega sätestatud bilansipäeva seisuga ja mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva edasilükkunud tulumaksu vara realiseerimisel või tulumaksukohustuse tasumisel.

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad kontserni varade ja kohustuste bilansiliste ja maksubaaside vahel (maksubaas on vara või kohustuse maksustamisel aluseks võetav summa).

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu maksmise kohustus tekib kasumi jaotamisel ning see kajastatakse kuluna (perioodi kasumis või kahjumis) dividendide väljakuulutamisel. Maksustamissüsteemi olemusest tulenevalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi, välja arvatud võimalik edasilükkunud tulumaksukohustus ettevõtte investeeringutelt tütar-, sidus- ja ühisettevõtetesse ning filiaalidesse.

Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib nendes riikides asuvate äriühingute puhul, kus aruandeaasta kasumit maksustatakse. Samuti tekib kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus investeeringutelt Eesti ja Läti tütar- ja sidusettevõtetesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine ettenähtavas tulevikus ei ole tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeeringu müük või likvideerimine jt tehingud.

Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtete dividendipoliitikat, on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Kui emaettevõtte on otsustanud tütarettevõtte kasumit ettenähtavas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksukohustust. Kui emaettevõtte hindab, et dividend makstakse välja ettenähtavas tulevikus, mõõdetakse edasilükkunud tulumaksukohustust planeeritava dividendi väljamakse ulatuses.

Edasilükkunud tulumaksukohustuse mõõtmisel kasutab kontsern maksumäärasid, mida aruandekuupäeval kehtivate maksumäärade alusel eeldatavasti kohaldatakse maksustatavatele ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad. Edasilükkunud tulumaksu varasid kajastatakse mahaarvatavatelt ajutistelt erinevustelt ainult sellises ulatuses, mille osas on tõenäoline, et ajutine erinevus tühistub tulevikus ja on küllaldaselt maksustatavat kasumit, mille vastu ajutist erinevust on võimalik kasutada.

Tingimuslikud kohustused

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

Aktiikapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Eelisaktsiaid ei ole emiteeritud. Uute aktsiate emiteerimisega otseselt kaasnevad vältimatud lisakulud kajastatakse omakapitalist mahaarvamisenä. Aktsionäride üldkoosoleku poolt otsustatud, kuid äriregistris veel registreerimata aktsiad kajastatakse omakapitali real „Registreerimata aktiikapital”. Ülekurss on aktsiate või osade emiteerimisel üle nimiväärtuse saadud tasu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ematettevõtte moodustanud kohustusliku reservkapitali. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 5% puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktiikapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktiikapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Dividendide jaotamine

Dividendide jaotamist ettevõtte aktsionäridele kajastatakse kohustusena kontserni finantsaruannetes perioodil, mil ettevõtte aktsionärid dividendid kinnitavad.

Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida kontsernil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile. Müügitulu kajastatakse summas, mis ei sisalda käibemaksu.

Müügitulu kliendilepingutelt

(a) Kinkepiletite müük

Kontsern opereerib müügipunktide ketti, kus müüakse kinkepileteid. Müügitulu kaupade müügist kajastatakse kui müüdnud kinkepilet on aegunud. Tehinguhind kuulub maksmisele koheselt, kui klient ostab ja võtab kinkepileti müügipunkti kaasa.

Kontserni tüüplepingutingimuste kohaselt on klientidel õigus kasutada kinkepileteid aasta jooksul. Kinkepileti müügi hetkel kajastatakse tagasimaksekohustus. Müügitulu kajastatakse lähtudes aegunud kinkepiletite arvust nende aegumise hetkel. Kuna lähtutakse tegelikult aegunud kinkepiletist, siis on väga tõenäoline, et olulist kumulatiivselt kajastatud müügitulu tühistamist ei toimu.

Kui Kontsern osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontroll kauba üle on kliendile üle läinud, siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.

(b) Piletite vahendamise, reklaami- ning programmi kasutusteenuste müük

Kontsern osutab lepingute alusel piletite vahendamise, reklaami- ning programmi kasutusteenuseid fikseeritud ja muutuva hinnaga. Müügitulu teenuste osutamisest kajastatakse perioodil kui teenuseid osutatakse. Fikseeritud hinnaga lepingute puhul kajastatakse müügitulu vastavalt tegelikult osutatud teenustele aruandeperioodi lõpuks suhtena kogu lepingu mahtu, kuna klient saab teenusest kasu samal ajal kui seda osutatakse. Müügitulu leitakse tegelike tarnitud ühikute alusel puhul. Juhul kui lepingus on muutuv tasu, siis kajastatakse see müügituluna ainult juhul, kui on väga tõenäoline, et seda hiljem ei tühistata.

(c) Intressitulu

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

(d) Finantseerimise komponent

Kontsernil puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri Kontsern tehinguhinda raha ajaväärtuse mõju osas.

Sihtfinantseerimine

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse selle õiglases väärtuses, kui eksisteerib piisav kindlus, et kontsern vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ning sihtfinantseerimine leiab aset. Kulude kompenseerimiseks ette nähtud sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastavate kulude kajastamise perioodil (lisa 13).

Varade sihtfinantseerimisi kajastatakse brutomeetodil, mille kohaselt võetakse sihtfinantseerimise arvel soetatud vara finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tehingud seotud osapooltega

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- (a) aktsionärid;
- (b) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- (c) nõukogu ja juhatuse liikmed;
- (d) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad äriühingud.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi aruandeperioodijärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata finantsseisundi aruandes, nende sisu on avalikustatud aastaaruande lisades.

LISA 24. RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSED

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva aastaaruande koostamine nõuab teatud juhtkonnapoolsete otsuste tegemist ja hinnangute andmist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud varade ja kohustuste summadele. Samuti tehakse juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid kontserni raamatupidamise arvestuspõhimõtete rakendamisel. Juhatuse eeldusi ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis arvestades olemasolevaid tingimusi oleksid tõenäolised. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Hinnangud, millel on oluline mõju konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud informatsioonile ja eeldused, mis võivad kaasa tuua märkimisväärse varade ja kohustuste bilansilise väärtuse korrigeerimise järgneval aruandeperioodil, on materiaalse ja immateriaalse põhivara eluigade määramine (lisa 5 ja 6) ja firmaväärtuse languse hindamine (lisa 6).

(a) Määratud immateriaalse vara amortisatsiooniperioodi hindamine (lisa 6)

Immateriaalse põhivara kulum tugineb soetusmaksumusel (ostuhinnal), mida on vajadusel vähendatud väärtuse langusest tuleneva allahindlusega ning mis võtab arvesse erinevate põhivara gruppide eeldatavaid kasulikke eluigasid. Juhtkond on hinnanud immateriaalse põhivara kasulikku eluiga, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Amortisatsiooni määra on muudetud juhul, kui kasulik eluiga osutub esialgselt prognoositust erinevaks. Moraalselt vananenud ja mittekasutuses olevad varad on maha kantud või alla hinnatud.

Juhul kui kasulikku eluiga suurendatakse 1 aasta võrra, siis aasta immateriaalse vara amortisatsiooni kulu väheneks 114 tuhande euro võrra. Eluea vähendamisel 1 aasta võrra suureneks immateriaalse vara amortisatsioonikulu 147 tuhande euro võrra.

(b) Määratud elueaga immateriaalse vara hindamine (lisa 6)

Määratud elueaga immateriaalse põhivara bilansiline jääkväärtus 31. detsember 2022 seisuga on 14 562 tuhat eurot (2021: 13 727 tuhat eurot). 2021 aastal toimunud osaluste ostutehingute raames identifitseeriti ja võeti arvele järgnevad määratud eaga immateriaalsed varad:

- Kaubamärgid (Piletilevi, Bilesu Serviss ja Bilietai.lt)
- Kliendibaasid
- Areenilepingud

Varade arvelevõtmisel võeti aluseks nende varaobjektide poolt tulevikus genereeritavad rahavood ning nende ajalooline kujunemine. Tulevikus genereeritavad rahavood tuginevad järgnevatel eeldustel:

- müügitulu kasv 1-5 aasta perioodis 5-20%
- rahavoogude hindamisel on rakendatud diskontomäära 15-20%.

(c) Firmaväärtuse languse hindamine (lisa 6)

Kontsern hindab tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku vähenemist vähemalt kord aastas. Väärtuse hindamiseks leitakse nende raha genereerivate äriüksuste, mille firmaväärtus on allokeeritud, kasutusväärtus. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase netorahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Kaetav väärtus tugines vara kasutusväärtusel, mis leiti diskonteeritud rahavoogude meetodit. Olulisemad eeldused on avalikustatud lisa 6. Sisendite puhul on tegemist kolmanda tasandi sisenditega. Majandusaastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemused näitasid, et firmaväärtuse allahindlus ei olnud vajalik (2021: allahindlus ei olnud vajalik).

LISA 25. FINANTSRISKIDE JUHTIMINE

Finantsriskid

Kontserni tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid: tururisk (mis hõlmab valuutariski, rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära riski ja hinnariski), krediidirisk ja likviidsusrisk. Kontserni üldine riskijuhtimise programm keskendub finantsturu prognoosimatusele ja üritab minimeerida võimalikke ebasoodsaid mõjusid kontserni finantstegevusele. Kontserni riskijuhtimise poliitika lähtub regulatiivsete organite poolt seatud nõuetest, üldiselt aktsepteeritud tavadest ning kontserni sisemistest reeglitest. Kontsern lähtub põhimõttest juhtida riskide võtmist viisil, mis tagab optimaalse riski ja tulu suhte. Kontserni riskijuhtimise käigus defineeritakse kõik potentsiaalsed riskid, nende mõõtmine ja kontroll ning koostatakse tegevuskava riskide vähendamiseks, kindlustades seejuures kontserni finants- ja muude strateegiliste eesmärkide saavutamist. Peamine roll riskide juhtimisel lasub Piletilevi Group kontserni juhatusel. Järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab emaettevõtte nõukogu. Kontsern hindab ja piirab riske süstemaatilise riskihalduse kaudu.

Tururiskid

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi kui ettevõtte arvestusvaluutana on euro. Kontsernil on finantsvarad ja -kohustused, mis on avatud valuutariskile: BYR konto Valgevene pankades, mille saldo on 31.12.2022 seisuga 401 tuhat eurot (31.12.2021 seisuga 378 tuhat eurot). Valgevene rubla ja euro valuutakursi muutumisel +/- 10% oleks mõju kontserni puhaskasumile vastavalt -22 /+ 24 tuhat eurot (2021: vastavalt -7 /+ 1 tuhat eurot).

Juhatuse hinnangul on Valgevene tütaretevõtte lepingutest tulenev valuutarisk madal ning ei avalda olulist mõju kontserni finantstulemustele. Kontsern on 2022. ja 2021. aastal hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Hinnarisk

Hinnarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus muude kui intressimäärariskist või valuutariskist tulenevate turuhindade muutumise tõttu. Hinnariskist on mõjutatud kontserni poolt osutatavate teenuste müük vabaturutingimustes. Bilansipäeval puuduvad kontsernil vastavad finantsvarad.

Rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäära muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib kontserni ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad. Antud risk puudutab LHV pangalaenu, laenusaldo seisuga 31.12.2022 18 544 tuhat eurot (31.12.2021: 18 500 tuhat eurot). Juhul kui ujuva baasintressimääraga laenude baasintressimäär seisuga 31. detsember 2022 oleks olnud 1 protsendipunkt kõrgem, oleks kontserni aruandeaasta puhaskasum olnud 181 tuhat eurot väiksem (2021: 139 tuhat eurot väiksem), eeldusel et muud tingimused oleksid olnud muutumatud.

Täiendav informatsioon kontserni võlakohustuste, nende intressimäärade ja õiglaste väärtuste osas on toodud välja lisas 7 ja 25.

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, mille on põhjustanud finantsinstrumendi teine osapool, kes ei suuda oma kohustusi täita. Krediidiriskile on avatud raha pangadeposiitidel, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

(eurodes)

	31.DETSEMBER	31.DETSEMBER
	2022	2021
Raha (lisa 2)	12 951 253	11 366 489
Nõuded ostjate vastu (lisa 3)	683 130	429 759
Muud nõuded (lisa 3)	1 663 519	11 417
Kokku krediidiriskile avatud summa	15 297 902	11 807 665

Aruandekuupäeva seisuga oli krediidiriskile avatud summa 15 298 tuhart eurot (31.12.2021: 11 808 tuhat eurot).

Vastavalt rahvusvahelisele reitinguagentuuri Moody’s Investors Service poolt finantsasutustele või nende ematettevõtetele antud võlakohustuste reitingutele on seisuga 31.12.2022 kontserni rahalised vahendid paigutatud järgnevalt:

Kontserni arvelduskontodel olevad rahasaldod pankadele omistatud võlakohustuste reitingute lõikes

(eurodes)

Moody’s Investor krediidireiting	Raha arvelduskontol seisuga 31.12.2022	Raha arvelduskontol seisuga 31.12.2021
Aa1	12 050	502 047
Aa2	3 983 943	5 107 495
Ba1	0	976 519
Baa1	8 270 670	4 335 195
Baa2	311	33 731
Reitinguta	392 843	383 867
Raha arvelduskontodel pankades kokku	12 659 817	11 338 854

100% reitinguta summast on paigutatud Valgevene turul tegutseva tütaretevõtte poolt Valgevene pankadesse (Belarus Bank, BsB Bank, Priobank). Kontserni juhtkonna hinnangul on nimetatud pangad usaldusväärsed äripartnerid kontserni tütaretevõtetele. Pankade ja finantsinstitutsioonide osas on Kontserni poliitika teha koostööd institutsioonidega, mis on kõrgelt hinnatud.

Krediidirisk tuleneb tagatiseta nõuetest ostjate vastu, mis on bilansipäeva seisuga 31.12.2022 683 tuhat eurot (31.12.2021: 430 tuhat eurot). Nõuded ostjatele tulenevad nii piletite müügist krediitingimustega lepingulistele klientidele kui ka agendilepingu alusel tegutsevate müügipunktide poolt müüdud piletitest. Juhtkonna hinnangul on krediidirisk maandatud, kuna kontsern rakendab poliitikat, mille kohaselt teostatakse ürituste korraldajatele väljamaksed peale piletivahendamise teenustasude arvete tasumist.

Kontsern rakendab IFRS 9 lihtsustatud meetodit oodatavate krediidikahjumite mõõtmiseks, mis kasutab eluea jooksul eeldatavat kahjumikulu kõigi nõuete ostjate vastu puhul. Oodatavate krediidikahjumite mõõtmiseks on nõuded ostjate vastu ja muud varad grupeeritud, tuginedes jagatud krediidiriski omadustele ja maksetähtsadele.

Oodatavad kahjumimäärad põhinevad 36 kuu jooksul enne 31. detsembrit 2022 laekunud müügi maksetel ja selle perioodi jooksul tekkinud ajaloolistel kahjumitel. Ajaloolised kahjumimäärad on kohandatud nii, et need kajastaksid jooksvat ja tulevikku suunatud teavet makromajanduslike tegurite kohta, mis mõjutavad klientide võimet maksta nõudeid. Kontsern on määratlenud kõige olulisemad tegurid – Eesti, Läti, Leedu ja Valgevene SKP ja töötuse määr ning vastavalt nende tegurite eeldatavatele muutustele korrigeeritakse ajaloolisi kahjumimäärasid.

Selle põhjal määrati kahjumireservi seisuga 31. detsember 2022 (IFRS 9 vastuvõtmisel) nii nõuete ostjate vastu kui ka muude varade puhul järgmiselt:

(eurodes)

	Lühiajalised aegumata nõuded	Vähem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Rohkem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Kokku
Seisuga 31.12.2022				
Oodatav kahjumimäär	0,2%	0,5%	100%	
Bilansiline brutomaksumus - nõuded ostjatele	610 545	74 177	0	684 722
Kahju reserv	-1 221	-371	0	-1 592
Oodatav kahjumimäär	0%	0%	0%	
Bilansiline brutomäär - muud lühiajalised nõuded	1 663 519	0	0	1 663 519
Kahju reserv	0	0	0	0

	Lühiajalised aegumata nõuded	Vähem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Rohkem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Kokku
Seisuga 31.12.2021				
Oodatav kahjumimäär	0,5%	0,5%	100%	
Bilansiline brutomaksumus - nõuded ostjatele	340 646	91 210	564	432 420
Kahju reserv	-1 635	-462	-564	-2 661
Oodatav kahjumimäär	0%	0%	0%	
Bilansiline brutomäär - muud lühiajalised nõuded	10 824	90	503	11 417
Kahju reserv	0	0	0	0

IFRS 9 väärtuse langusest tulenevate nõuete hindamise mõju on kontserni finantstulemustele ebaoluline. Raha ja raha ekvivalentide suhtes kohaldatakse samuti IFRS 9 väärtuse langusest tulenevaid nõudeid ning hindamise mõju on kontserni finantstulemustele ebaoluline.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsuse juhtimine toimub nii igapäevaselt kui ka pikemate perioodide lõikes. Kontserni rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks on kasutusele võetud kontsernikonto, mis võimaldab tütarettevõtetel ehk kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid emaettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud kontserni lühi- ja pikaajaliste finantskohustuste jaotus kohustuste realiseerumistähtsade lõikes. Kõik tabelis esitatud summad on lepingute alusel tasumisele kuuluvad diskonteerimata rahavood. Aruandeperioodi lõpust 12 kuu jooksul tasumisele kuuluvate kohustuste summa, v.a võlakohustused, on võrdne nende bilansilise väärtusega.

FINANTSKOHUSTUSE JAOTUS MAKSETÄHTAEGADE JÄRGI SEISUGA 31. DETSEMBER 2022:

(eurodes)

	Kuni 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustused v.a. rendikohustused (lisa 7) ⁱ⁾	3 209 662	34 834 165	0	51 551 142	38 043 827
Rendikohustused (lisa 7)	99 258	78 620	0	196 887	177 878
Võlgnevus realiseerimata kinkepiletite eest (lisa 8,13,19)	1 067 950	0	0	0	1 067 950
Võlad korraldajatele (lisa 8,19)	13 933 546	0	0	0	13 933 546
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 8,19)	3 690 201	0	0	0	3 690 201
Kokku	22 000 617	34 912 785	0	51 748 029	56 913 402

ⁱ⁾ Intressikulud on prognoositud seisuga 31. detsember 2022 kehtinud intressimäärade alusel

FINANTSKOHUSTUSE JAOTUS MAKSETÄHTAEGADE JÄRGI SEISUGA 31. DETSEMBER 2021:

(eurodes)

	Kuni 1 aasta	1–5 aastat	Üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustused v.a. rendikohustused (lisa 7) ⁱ⁾	2 336 139	12 243 232	20 920 629	47 503 557	35 500 000
Rendikohustused (lisa 7)	146 832	113 323	0	274 520	260 155
Võlgnevus realiseerimata kinkepiletite eest (lisa 8,13,19)	888 008	0	0	0	888 008
Võlad korraldajatele (lisa 8,19)	10 755 007	0	0	0	10 755 007
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 8,19)	6 611 664	0	0	0	6 611 664
Kokku	20 737 650	12 356 555	20 920 629	47 778 077	54 014 834

ⁱ⁾ Intressikulud on prognoositud seisuga 31. detsember 2021 kehtinud intressimäärade alusel

Kontserni käibekapital on seisuga 31.12.2022 negatiivne. Negatiivne käibekapital on piletimüügi äriektorile iseloomulik näitaja. Kontserni juhtkonna hinnangul ei põhjustanud käibekapital 2022. ja 2021. aastal kontsernile likviidsusprobleeme. Kontserni äritegevuse rahavood olid positiivsed 6 333 tuhat eurot (2021: 6 078 tuhat eurot) ning kontsern suudab võetud kohustusi tähtajaliselt täita. Aktsionäridel on valmidus kontserni äritegevuse finantseerimiseks, olles väljastanud selle kinnituseks äriühingule vastava kinnituskirja.

Kapitali juhtimine

Kapitalina käsitleb kontsern omakapitali ja saadud laene. Kapitalistruktuuri säilitamiseks või muutmiseks võib kontsern muuta dividendipoliitikat, tagastada aktsionäridele nende poolt sisse makstud kapitali, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid eesmärgiga vähendada finantskohustusi, kaasata võõrkapitali laenude näol. Juhatus hindab laenude kaasamisel kontserni võimet teenindada laenude põhiosa- ning intressimakseid kontserni põhitegevuse rahavoost ning alustab vajadusel aegsalt läbirääkimisi laenude refinantseerimiseks enne olemasolevate laenulepingute lõppemist. Laenukohustuste maksimaalse taseme määramisel juhindub juhatus netovõla ja kapitali suhtest ning võtab arvesse laenulepingutega seatud piiranguid.

KONTSERNI OMAKAPITALI SUHE

(eurodes)

	31.DETSEMBER 2022	31.DETSEMBER 2021
Intressikandvad võlakohustused	38 221 705	35 760 155
Raha ja raha ekvivalendid	-12 951 253	-11 366 489
Netovõlg	25 270 452	24 393 666
Omakapital kokku	1 332 561	311 172
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	26 603 013	24 704 838
Võla ja kapitali suhe	95,0%	98,7%
Varad kokku	60 263 464	56 103 117
Omakapital/Varad	2,2%	0,6%

Netovõlg on alternatiivne tulemuslikkusnäitaja, mida ei ole rahvusvahelistes finantsaruandluse standardites (IFRS) defineeritud ja see ei pruugi seeläbi olla teiste ettevõtete alternatiivsete tulemuslikkusnäitajatega võrreldav. Kontserni hinnangul annavad alternatiivsed tulemuslikkusnäitajad konsolideeritud raamatupidamise aruande lugejatele täiendavat kasulikku informatsiooni kontserni majandustulemuste ja juhtimise kohta ning neid näitajaid kasutab ka juhtkond kontserni tulemuste analüüsimisel ja juhtimisaruandluses. Märgitud näitajaid tuleks vaadelda kui täiendavat informatsiooni, mis ei asenda näitajaid, mis tuleb esitada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes IFRS-nõuete kohaselt.

Kontserni emattevõtte asukohamaa seadustest tulenevalt on kehtestatud miinimumnõuded ettevõtete omakapitali piirmääradele. Seaduse kohaselt peab ettevõtte omakapitali suurus moodustama vähemalt poole aktsiakapitalist, aga mitte vähem kui 25 tuhat eurot. Aruandeperioodil on kontsern täitnud kõiki seadustest tulenevaid nõudeid omakapitali suurusega seotud usaldusnormatiividele.

Õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine kontserni finantsvarade ja –kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest seisuga 31.12.2022. Nõuded ostjatele ja võlad tarnijatele on lühiajalised ja seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtusele. Kontserni pikaajalised võlakohustused baseeruvad peamiselt ujuvale intressimäärale, mis muutub vastavalt turu intressimäärale. Juhtkonna hinnangul ei ole kontserni riskimarginaalid oluliselt muutunud võrreldes laenude saamise ajaga, ja kontserni võlakohustuste intressimäärad vastavad turutingimustele. Ka fikseeritud intressiga nõuete ja kohustuste intressimäärad ei erine juhtkonna hinnangul oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest. Eelnevast tulenevalt hindab juhtkond, et pikaajaliste kohustuste ja nõuete õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele. Õiglase väärtuse määramiseks on kasutatud diskonteeritud rahavoogude analüüsi, diskonteerides lepingulisi tuleviku rahavooge kehtivate turuintressimääradega, mis on Kontsernile kättesaadavad sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel. Avalikustamise eesmärgil leitakse õiglane väärtus, kasutades Tase 3 hindamistehnikate sisendeid.

LISA 26. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA

LHV laenu refinantseerimine

AS Piletilevi Group ja AS SEB Pank sõlmisid 03.02.2023.a. laenulepingu kogusummas 18 600 000 eurot, millega refinantseeriti Kontserni olemasolev LHV laen. Investeerimislaenu tagasimakse tähtaeg on 02.02.2028. Refinantseerimise tulemusena vähenevad Kontserni finantskulud, kuna kontserni pangalaenu intressimäär on madalam. Laenutagatiseks on SEB Panga kasuks seatud pandileping.

ARUANDE ALLKIRJAD

AS Piletilevi Group (registrikood:10568581) 31.detsember 2022 lõppenud majandusaasta kontserni aastaaruande, sealhulgas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Kuupäev ja allkiri
Sven Nuutmann	Juhatuse esimees	12. mai 2023/ allkirjastatud digitaalselt /
Jaanus Beimann	Juhatuse liige	12. mai 2023/ allkirjastatud digitaalselt /

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

AS Piletilevi Group aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Piletilevi Group ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, jätkusuutlikkuse aruannet ja emaettevõtte müügitulu jaotust EMTAK klassifikaatori järgi (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes ja muus informatsioonis, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;

- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623



Liina Nöörleid
Vandeaudiitor, litsents nr 686

12. mai 2023
Tallinn, Eesti

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS Piletilevi Group omanikele kuuluv osa jaotamata kahjumist on:

	EUR
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-13 995 497
Aruandeaasta puhaskasum	1 171 235
Jagatud dividendid	-156 900
Kokku kogunenud kahjum seisuga 31.12.2022	-12 981 162

Aruandeaasta kasum oli 1 171 235 eurot. Juhatus teeb ettepaneku jätta 2022. aastal teenitud kasum kogunenud puhaskahjumi katteks.

Sven Nuutmann

Juhatuse esimees

12. mai 2023/ allkirjastatud digitaalselt /

EMAETTEVÖTTE MÜÜGITULU JAOTUS EMTAK KLASSIFIKAATORI JÄRGI

Emaettevõtte AS Piletilevi Group müügitulu jaotus vastavalt Äriseadustiku §4 lõige 6 alusel kehtestatud Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile EMTAK:

(eurodes)

Tegevusala	EMTAK kood	2022
Piletite vahendamine	79901	2 580 837
Reklaampindade müük	73121	351 845
Programmide kasutustasu	77401	605 989
Tehnika rent	77331	61 658
Muud teenused	79901	227 414
Müügitulu kokku		3 827 743

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu reisimisega seotud reserveerimine, sh giidide, piletiagentuuride ja turismiinfopunktide tegevus	79901	2580837	67.42%	Jah
Intellektuaalomandi ja sarnaste toodete (v.a autoriõigusega tööd) rentimine	77401	605989	15.83%	Ei
Reklaami vahendamine meedias	73121	351845	9.19%	Ei
Peakontorite tegevus	70101	155986	4.08%	Ei
Kontorimasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent, k.a arvutid	77331	61658	1.61%	Ei
Muu posti- ja kullerteenused	53201	27448	0.72%	Ei
Edasikindlustus	65201	26632	0.70%	Ei
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	17348	0.45%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6659534
Telefon	+372 6659530
Faks	+372 6659538
E-posti aadress	triin@piletilevi.ee
Veebilehe aadress	http://www.piletilevi.ee