
SETIS CAPITAL OÜ

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 31.detsembril 2021. aastal lõppenud majandusaasta kohta, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning esitatud koos sõltumatu vandeaudiitori aruandega

Perioodi algus:	01.01.2021
Perioodi lõpp:	31.12.2021
Registrikood:	12108665
Aadress:	Lõõtsa 8a 11415 Tallinn Eesti
E-post:	info@setiscapital.eu
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Selgitavad lisad	9
Allkirjad konsolideeritud aruandele.....	40
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	41
Kasumi jaotamise ettepanek	43
Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt	44

Tegevusaruanne

Setis Capital OÜ (edaspidi: Emaettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Lõotsa 8a, Tallinn, Eesti.

Emaettevõtte põhitegevuseks on valdustegevus.

2021. aasta 31. detsembri seisuga koosneb konsolideerimisgrupp Emaettevõttest, otseselt kontrollitavast tütaretevõtetest Klarus Group Holdings OÜ ja AKSO UAB ning kaudselt kontrollitavatest tütaretevõtetest Klarus Finance OÜ, AKSO Fund UAB, Klarus Capital Limited, UAB Delano ja SIA Eiropica. Täpsem informatsioon grupistruktuuri kohta on välja toodud Lisas 9. Grupi põhitegevuseks on investeerimine, finantseerimine ja väärtpaberiportfelli, restoranide ning kohvikute haldamine.

Grupi koosseisus ei toimunud 2020. ja 2021. aastal muudatusi.

2021. aasta 31. detsembri seisuga oli Emaettevõtte osakapitaliks 7 769 tuhat eurot, mis kuulusid füüsilistele ja juriidilistele isikutele. Emaettevõtte ega teised Grupi ettevõtted ei omandanud Emaettevõtte osasid majandusaasta jooksul. Grupil puudub dividendipoliitika.

2021. aasta 31. detsembri seisuga oli Grupi koondkasum peale tulumaksu kokku 18 264 tuhat eurot (31. detsember 2020: koondkasum peale tulumaksu 160 tuhat eurot). Emaettevõtte koondkasum peale tulumaksu 2021. aasta 31. detsembri lõpu seisuga oli 118 tuhat eurot (31. detsember 2020: koondkasum peale tulumaksu 23 tuhat eurot).

Gruppi ja Emaettevõtet rahastatakse omakapitalist ja neil puuduvad krediitiasutuste intresse kandvad laenud.

Grupi peamised finantsuhtarvud on järgmised:

Suhtarv	Väärtus 31.12.2021 seisuga	Väärtus 31.12.2020 seisuga
Aruandeaasta kasum	17 019 tuhat eurot	1 321 tuhat eurot
Omakapitali tootlus (aruandeaasta kasum / omakapital):	5,86%	3,08%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised):	10	35

Grupi ja Emaettevõtte finantsseisund ning olulised aruandeperioodi jooksul toimunud sündmused on avaldatud raamatupidamise aastaaruandes ja selle lisades. Pärast aruandeperioodi lõppu ei ole toimunud olulisi sündmusi peale nende, mis on avalikustatud käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes.

Grupp kavatseb keskenduda investeerimis- ja portfelli halduse tegevusele. Hallates investeerimisportfelli otsib Grupp pikaajalist majanduslikku kasu investeerides oma rahalisi vahendeid turuosalistesse (börsiettevõtete aktsiad, riigi- ja ettevõtete võlakirjad, investeerimisfondid). Grupi likviidsus on hea, 31. detsember 2021 seisuga on grupi lühiajaliste kohustiste kattekordaja 10 (seisuga 31. detsember 2020: 35)

Grupp on avatud finantsturu riskidele oma investeringute kaudu noteeritud väärtpaberitesse ja majandusüksite kaudu, mis mõjutavad restoranide ja kohvikute tegevust ettevõttes UAB DELANO.

Grupi finantsriskid, riskijuhtimise eesmärgid ja poliitikad on järgmised:

Valuutarisk. Grupi peamised tehingud tehakse eurodes ja naelsterlingutes. Grupp teostas tehinguid ka muus valuutas, mis polnud Grupile olulised. Grupi valuutarisk on peamiselt seotud Grupi portfelli haldamise tegevusega ning investeringuga välismaal asuvatesse tütaretevõtetes. Grupp ei kasuta valuutariski maandamiseks tuletisinstrument

Likviidsusrisk. Grupi poliitika on hoida piisavalt raha ja rahalähendeid kergesti realiseeritavatel pangahoiustel ning panga arvelduskontodel ning kasutades arvelduskrediiti.

Krediidirisk. Krediidirisk on risk, et vastaspool ei täida oma finantsinstrumendist või kliendilepingust tulenevaid kohustusi, mis toob kaasa rahalise kahju. Grupp on avanud krediidiriskile äritegevusest (peamiselt nõuded ostjate vastu) ja

finantsstegevusest, sh antud laenudest, deposiitidest pankades ja finantsinstitutsioonides, valuutavahetustehingutest ja teistest finantsinstrumentidest. Kuna Grupil ja emaettevõttel ei ole aasta lõpu seisuga olulisi laenu- ega muid nõudeid, hindab juhtkond, et krediidirisk on madal ja õigesti juhitud.

Väärtpaberite hinnarisk. Väärtpaberihindade muutused mõjutavad Grupi finantsinstrumentide väärtust. Grupp ei kasuta tuletisinstrumente oma väärtpaberihindade kõikumisega seotud riskide maandamiseks. Grupi ja emaettevõtte juhtkond hindab, et see risk on madalaks ja õigesti juhitud.

Intressimäära risk. Grupi raha ja rahalahendid ei ole olulisel määral turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Grupp ei kasuta intressimäärade kõikumisega kaasnevate riskide maandamiseks tuletisinstrumente. Grupi ja emaettevõtte juhtkond hindab, et see risk on madalaks ja õigesti juhitud.

Aruandeperioodil ei teinud Grupp ega Emaettevõtte olulisi investeeringuid ega viinud läbi uurimis- ja arendusprojekte ning seda pole plaanis teha ka lähitulevikus, välja arvatud need, mis on juba käesolevas konsolideeritud finantsaruandes avalikustatud

Grupi finantsriskid, riskijuhtimise eesmärgid ja põhimõtted on täiendavalt avalikustatud lisas 19.

Aruandeperioodil ei teinud Grupp ega Emaettevõtte olulisi kulutusi investeeringutele ega viinud läbi uurimis- ja arendusprojekte ning seda pole plaanis teha ka lähitulevikus.

Grupi ega Emaettevõtte tegevusega ei kaasnenud olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Seoses COVID-19 pandeemiaga võib Ühendkuningriigi, Eesti, Leedu ja Läti makromajanduslik keskkond mõjutada Grupi ja emaettevõtte finantsseisundit ja tulemusi lähiaastatel. Viirus võib avaldada mõju kontserni investeeringutele investeerimisfondidesse ja õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavatesse finantsvaradele ning Gruppi kuuluvatele restoranidele, mis võidakse karantiiniperioodil ajutiselt sulgeda. Grupi juhtkond jälgib jätkuvalt olukorra arenguid.

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon invasiooni Ukraina Vabariiki. Vahetult pärast invasiooni algust võtsid maailma riigid kasutusele ulatusliku Venemaa tegevust piiravate meetmete paketi, mida pidevalt täiendatakse. Seda mittekorrigeerivat aruandejärgset sündmust ei võetud arvesse 31. detsembril 2021 lõppenud aasta arvestushinnangute ja -eelduste tegemisel. Kuni käesoleva raamatupidamise aastaaruande allkirjastamise kuupäevani ei avaldanud piiravad meetmed Grupi majandustegevusele olulist mõju. Ettevõtluses ei peatatud äriprotsesse ega kantud piiravate meetmetega seotud olulisi otseseid kahjusid enne raamatupidamise aastaaruande kuupäeva. Grupi juhtkond jälgib jätkuvalt olukorra arenguid.

14. juulil 2022



Raul Talts
Juhatuse liige



Agnė Serelytė
Juhatuse liige

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Lisa	31. detsember 2021	31. detsember 2020
VARA			
Põhivara		214 796	65 535
Materiaalne põhivara	5	2 522	3 576
Firmaväärtus	6	3 977	3 977
Kasutusõiguse varad	7	14 286	18 044
Immateriaalne põhivara	8	1 012	1 268
Õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi kajastatud finantsvarad	10	8 262	8 254
Õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad	11	184 551	22 699
Antud laenud	12	-	7 535
Muud põhivarad		186	182
Käibevarad		83 539	217 400
Varud		364	207
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		363	500
Antud laenud ja kogunenud intressid	12	-	21
Õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad	11	48 866	25 199
Muud lühiajalised käibevarad		7 536	43
Raha ja rahalahendid	13	26 410	191 430
VARA KOKKU		298 335	282 935
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Osakapital	23	7 769	7 769
Ülekurss		54 752	54 752
Välisvaluuta ümberhindlusreserv		1 039	99
Ümberhindlusreserv		771	763
Jaotamata kasum		98 152	89 531
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital		162 483	152 914
Vähemusosalus	9	113 811	106 306
Omakapital kokku		276 294	259 220
Pikaajalised kohustised		13 881	17 578
Rendikohustised	7	11 804	14 653
Edasilükkunud tulumaksu kohustised	17	1 008	988
Muud pikaajalised kohustised		1 069	1 937
Lühiajalised kohustised		8 160	6 137
Võlad hankijatele ja muud võlad	14	4 115	1 964
Rendikohustised	7	3 126	3 164
Maksukohustused		633	632
Muud lühiajalised kohustised		286	377
Kohustised kokku		22 041	23 715
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		298 335	282 935

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest konsolideeritud finantsaruannetest.

Raul Talts
Juhatuse liige

Agne Serelyte
Juhatuse liige

(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	Notes	Perioodi lõpuga 31. detsember	
		2021	2020
Tulu klientidega sõlmitud lepingutest	15	14 888	18 284
Muu tulu		176	677
Finantstulud (-kulud)	16	21 602	3 847
Tulu kokku:		36 666	22 808
Müüdud kaupade kulu		(3 788)	(5 097)
Tööjõukulud		(7 272)	(7 548)
Konsultatsioonikulud		(219)	(200)
Rendikulud		46	(75)
Kommunaalkulud		(1 340)	(1 428)
Remondi ja hoolduskulud		(295)	(445)
Amortisatsioon ja väärtuse langus	5,7,8	(4 042)	(4 505)
Transpordikulud		(704)	(521)
Reklaamikulud		(91)	(182)
Madala väärtusega seadmete kulud		(320)	(396)
Muud tegevuskulud		(474)	(711)
Kulud kokku		(18 499)	(21 108)
Kasum (kahjum) enne tulumaksu		18 167	1 700
Tulumaks (kulu)	17	(1 148)	(379)
PUHASKASUM (-KAHJUM)		17 019	1 321
Puhaskasumi (-kahjumi) osa, mis kuulub			
Emaettevõtte osanikele		9 689	721
Vähemusosalusele		7 330	600
Muu koondkasum (-kahjum), peale makse		1 605	(1 161)
KOONDKASUM (-KAHJUM) KOKKU, PEALE MAKSE		18 624	160
Koondkasumi (-kahjumi) osa, mis kuulub			
Emaettevõtte osanikele		10 637	105
Vähemusosalusele		7 987	53

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest konsolideeritud finantsaruannetest.



Raul Talts
Juhatuse liige



Agne Serelyte
Juhatuse liige

(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

Osa, mis kuulub Emaettevõtte omanikele								
	Osa- kapital	Ülekurs	Välis- valuuta ümber- arvestus- reserv	Ümber- hindlus reserv	Jaota- mata kasum	Kokku	Vähe- mus- osalus	Kokku oma- kapital
31. detsember 2019	7 769	54 752	880	597	88 810	152 808	106 252	259 060
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	721	721	600	1 321
Muu koondkasum (-kahjum)	-	-	(781)	166	-	(615)	(546)	(1 161)
Perioodi koondkasum (-kahjum) kokku	-	-	(781)	166	721	106	54	160
31. detsember 2020	7 769	54 752	99	763	89 531	152 914	106 306	259 220
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	-	9 689	9 689	7 330	17 019
Muu koondkasum (-kahjum)	-	-	940	8	-	948	657	1 605
Perioodi koondkasum (-kahjum) kokku	-	-	940	8	9 689	10 637	7 987	18 624
Vähemusosaluse väljaost	-	-	-	-	(1 068)	(1 068)	(482)	(1 550)
31. detsember 2021	7 769	54 752	1 039	771	98 152	162 483	113 811	276 294

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest konsolideeritud finantsaruannetest.



Raul Talts
Juhatuses liige



Agne Serelyte
Juhatuses liige

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	Perioodi lõpuga 31. detsember	
		2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum (-kahjum)		17 019	1 321
Korrigeerimised:			
Amortisatsioon ja väärtuse langus	5,7,8	4 042	4 505
Finantskulud (-tulud)	16	(21 602)	(3 847)
Tulumaksukulu (-tulu)	17	1 148	379
Kahjum (kasum) materiaalse põhivara võõrandamisest		(187)	-
Käibekapitali muutus:			
Muutus nõuetes ostjate vastu		137	(47)
Kohustiste muutus		1 193	1 097
Muude käibevarade muutus		(7 686)	208
Finantstulu (-kulu)		(399)	272
Väärtpaberite soetamine ja maha kandmine (neto)		(14 555)	4 972
Saadud dividendid		451	803
Tulumaks		(1 127)	(399)
Rahavood äritegevusest kokku		(21 566)	9 264
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenude tagasimaksed	20	7 535	82 950
Muude investeringute (väärtpaberite) soetamine		(150 312)	3 840
Vähemusosaluse väljaost		(1 550)	-
Materiaalse põhivara soetamine	5,8	(211)	(677)
Tulu materiaalse põhivara müügist	5,8	537	8
Netorahavood investeerimistegevusest		(144 001)	86 121
Rahavood finantseerimistegevusest			
Rendikohustiste maksed		(1 960)	(2 145)
Netorahavood finantseerimistegevusest		(1 960)	(2 145)
Raha ja rahalähendite muutus		(167 527)	93 240
Valuutakursside muutuste mõju		2 507	(4 110)
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		191 430	102 300
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		26 410	191 430

Selgitavad lisad moodustavad lahutamatu osa käesolevatest konsolideeritud finantsaruannetest.



Raul Talts
Juhatuse liige



Agnė Šerelytė
Juhatuse liige

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Selgitavad lisad

1. Üldine informatsioon

Setis Capital OÜ (edaspidi: Emaettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Emaettevõtte registreeritud aadress on Lõdtsa 8a, Tallinn, Eesti Vabariik.

Emaettevõtte põhitegevus on seotud valdustegevusega. Grupi põhitegevuseks on investeerimine, finantseerimine ja väärtpaberiportfelli, restoranide ning kohvikute haldamine.

2021. aasta 31. detsembri seisuga on Grupi emaettevõtteks Luksemburgis registreeritud ettevõtte Atilus SAS. Lõplikku kontrolli Grupi üle omab hr Nerijus Numa.

2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga ning kogu aruandeperioodi vältel ei omanud Emaettevõtte ega tütarettevõtteid Emaettevõtte osasid.

Grupi keskmine töötajate arv 2021. aastal oli 904 (perioodil 2020: 832 töötajat). Emaettevõtte keskmine töötajate arv 2021. ja 2020. majandusaastal oli 0.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt heaks kiidetud 14. juulil 2022. Ettevõtte osanikel on seadusest tulenev õigus käesolev raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda uue raamatupidamise aastaaruande koostamist.

2. Arvestuspõhimõtted

Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtte

Olulisemad käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Neid põhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Kõik summad on ümardatud lähima tuhandeni ja esitatud tuhandetes, kui ei ole selgesõnaliselt märgitud teisiti. Ümardades tabelites arve, ei pruugi kogusumma alati võrrelda ümardatud arvude tegeliku summaga. Võimaluse korral on võrdlusnäitajaid korrigeeritud vastavalt käesoleva majandusaasta aruandele. Emaettevõtte juhtkond peab selliseid ebatäpsuseid ebaoluliseks.

Koostamise alused

Emaettevõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS) ja IFRIC tõlgendustega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (edaspidi: EL) poolt. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse põhimõttel, välja arvatud uued soetatud investeeringud, mida kajastatakse õiglasel väärtuses.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine kooskõlas IFRS-iga nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonnalt arvestuspõhimõtete rakendamisel hinnangute andmist. Valdkonnad, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad, ning valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on konsolideeritud finantsaruannetele oluline mõju, on avaldatud lisas 4.

Valuuta

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruande kirjed on kajastatud kasutades majandusüksuse esmase majanduskeskkonna valuutat (arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud kohalikus valuutas, eurodes (EUR), mis on Grupi arvestus- ja esitusvaluutaks. Ümberarvestamisest tulenevad valuutakursi vahed kajastatakse omakapitalis eraldi komponendina nimetuse all „Välisvaluuta ümberarvestusreserv“.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutatehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse kasutades tehingupäeva kurssi. Sellistes tehingutes tulenev valuutavahetuskursi kasum või kahjum ning lisaks väli valuutades olevate rahaliste varade ja kohustuste ümberhindamisest tulenevad kursivahed kajastatakse läbi kasumiaruande.

Konsolideerimise alused**(a) Tütarettevõtted**

Tütarettevõtted on kõik majandusüksused (kaasa arvatud eriotstarbelised üksused), mille finants- ja tegevuspoliitika üle on Grupil kontroll; üldjuhul kaasneb kontroll enama kui poolte hääleõigusteomamisega.

Tütarettevõtted on rida-realt konsolideeritud alates kuupäevast, mil Grupp kontrolli omandas. Konsolideerimine lõpetatakse kuupäeval, mil kontroll loovutatakse.

Grupp kasutab äriühenduste kajastamisel ostumeetodit. Soetusmaksumus mõõdetakse üle antud tasu kogusummas, kus võetakse arvesse omandamise kuupäeva õiglast väärtust ja vähemusosaluse osa omandatavas ettevõttes. Tütarettevõtte soetamisel üle antud tasu on võrdne üle antud vara, kohustiste ning Grupi poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtusega. Üle antud tasu sisaldab ka tingimuslikest kokkulepetest tulenevate varade ja kohustiste õiglast väärtust. Äriühenduse käigus omandatud eristatavad varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised võetakse esmalt arvele omandamise kuupäeval nende õiglasest väärtuses. Grupp kajastab vähemusosaluse omandatavas majandusüksuses kas õiglasest väärtuses või vähemusosaluse proportsionaalses osas omandatava majandusüksuse eristatavast netovarast.

Omandamisega seotud kulud kantakse kuludesse nende tekkimisel.

Kui äriühendus saavutatakse etappide kaupa, hinnatakse omandaja varasem osalus ümber õiglasest väärtusesse omandamise kuupäeva seisuga; ümberhindamisest tulenevad tulud või kahjud kajastatakse kasumiaruandes.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele üle antud tasu ja vähemusosaluse õiglase väärtuse kogusumma ning soetatud eristatava netovara ja omandatud kohustiste vahena. Kui nimetatud kogusumma on väiksem kui soetatud tütarettevõtte netovara õiglane väärtus, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Grupi ettevõtete vahelised tehingud, saldod, tulud ja kulud elimineeritakse. Samuti elimineeritakse ka Grupi ettevõtete vahelistest varade all kajastatavatest tehingutest tulenevad kasumid ja kahjumid. Tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetakse vajadusel, et tagada vastavus Grupi arvestuspõhimõtetele.

(b) Muutused tütarettevõtete osaluse suurusel ilma muutusteta kontrollis

Tehingud vähemusosalusega, mis ei too kaasa kontrolli kaotust, kajastatakse omakapitalitehingutena – tehingutena teiste osalejatega Grupi omakapitalis. Vahe makstud tasu õiglase väärtuse ja vastava tütarettevõtte netovara bilansilises väärtuses soetatud osa vahel kajastatakse omakapitalis. Kasumid ja kahjumid, mis tekivad müümisel vähemusosalusele, kajastatakse samuti omakapitalis.

(c) Tütarettevõtete müük

Kui Grupp kaotab kontrolli, hinnatakse säilinud osalus ümber selle õiglasest väärtusesse kontrolli kaotamise päeval; bilansilise väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes. Õiglane väärtus on esialgselt bilansiliseks väärtuseks, mille alusel kajastatakse edaspidi sidusettevõttes, ühisettevõtmises või finantsvaras säilinud osalust. Lisaks kajastatakse summad, mis on kajastatud seoses antud majandusüksusega varem muu koondkasumi koosseisus, nii nagu oleks Grupp asjassepuutuva vara või kohustise otse müünud. See võib tähendada, et varem muu koondkasumi koosseisus kajastatud summad klassifitseeritakse ümber kasumiaruandesse.

(d) Lõpetatud tegevusvaldkonnad

Grupp liigitab müügi lõpetatud tegevusvaldkonnaks, kui müügitehingu objekt on majandusüksuse komponent, mis on kas müüdüd või liigitatud müügiks hoitavaks, ja:

- esindab eraldi olulist äritegevusvaldkonda või äritegevuste geograafilist piirkonda,
- on osa eraldiseisvast koordineeritud plaanist realiseerida üksik oluline äritegevusvaldkond või äritegevuste geograafiline piirkond.

Lõpetatud tegevusvaldkonnad kajastatakse jätkuvatest tegevusvaldkondadest eraldi ühe summana koondkasumiaruandes majandusaasta maksujärgse kasumina/(kahjumina) lõpetatud tegevusvaldkondadest.

Investeeringud tütarettevõtetesse

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse Emaettevõtte konsolideerimata finantsaruannetes korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuliseeritud kulum. Soetusmaksumus koosneb konkreetse varaobjekti soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Edasised kulud lisatakse kas vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse eraldi varaobjektina, kui on tõenäoline, et tulevikus saab Grupp varaga seondult majanduslikku kasu ning varaobjekti maksumust saab usaldusväärselt mõõta. Asendatud vara bilansilise maksumus kajastamine lõpetatakse. Kõik muud remondi- ja hoolduskulud kajastatakse vastava aruandeperioodi kuluna.

Varade kulumit arvatakse lineaarsel meetodil, jaotades vara maksumuse jääkmaksumuseks vara eeldatava kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Hooned	10 - 20 aastat
Sõidukid	3 - 10 aastat
Seadmed ja muu põhivara	2 - 10 aastat

Varade jääkväärtus ja kasulik eluiga vaadatakse üle ning vajadusel korrigeeritakse iga aruandeperioodi lõpus.

Vara bilansiline väärtus hinnatakse alla tema kaetava väärtuseni kohe, kui vara bilansiline väärtus ületab tema eeldatavat kaetavat väärtust.

Müügikasumid ja -kahjumid määratakse kindlaks müügitulu ja bilansilise maksumuse vahena ning kajastatakse koondkasumiaruandes.

Rendilepingud

Grupp hindab lepingu sõlmimisel, kas leping on rendileping või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet siis, kui leping annab õiguse kontrollida lepingulise vara kasutamist lepingus määratud aja jooksul kokkulepitud tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida nimetatud vara kasutamist, rakendab Grupp standardit IFRS 16 „Rendiarvestus“.

Grupp on antud standardit rakendanud lepingutele, mis on sõlmitud või mida on muudetud 1. jaanuaril 2019 või hiljem. Grupp on kasutanud standardi IFRS 16 rakendamisel modifitseeritud tagasiulatuvat lähenemist.

Grupp kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast, mida korrigeeritakse rendi alguse kuupäevaks tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning hinnanguliste kulude võrra, mis on seotud vara demonteerimise ja teisaldamise või vara või selle asukoha taastamisega. Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse hiljem lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Grupile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et Grupp plaanib kasutada vara väljaostu õigust. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastava materiaalse põhivara puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite võrra ja seda korrigeeritakse rendikohustise teatud ümberhindamistel.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendisuhte alguskuupäevaks maksmata rendimaksete nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäärana rendi sisemist intressimäära või kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis Grupi alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Grupp diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Grupp leiab alternatiivse laenuintressimäära erinevate väliste finantseerimisallikate intressimäärade põhjal. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi.

Rendikohustises sisalduvad rendimaksed hõlmavad järgmist:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);

- indeksist või määrast sõltuvad muutuvad rendimaksed, mille algsel kajastamisel lähtutakse indeksist või määrast rendi alguskuupäeva seisuga;
- summad, mis eeldatavasti tasutakse lõppväärtuse garantii alusel;
- ostuhind (kui Grupp on piisavalt kindel, et kasutab väljaostuõigust), pikendamisperioodi rendimaksed (kui Grupp on piisavalt kindel, et kasutab pikendamisõigust), ning lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid, v.a. juhul, kui Grupp on piisavalt kindel, et ei lõpeta lepingut enne tähtaega.

Rendikohustist mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. See arvutatakse ümber siis, kui tulevased rendimaksed muutuvad indeksi või määra muutuste tõttu, kui muutub lõppväärtuse garantii alusel tasutava summa hinnang või kui Grupp muudab oma hinnangut selle kohta, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise õigust, või kui muutuvad sisuliselt fikseeritud rendimaksed.

Kui rendikohustis hinnatakse ümber eespool loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara raamatupidamislikus väärtuses vastav korrigeerimine või kajastatakse rendikohustuse muutuse mõju kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara raamatupidamislik väärtus on vähendatud nullini.

Lühiajalised rendid ja väheväärtusliku vara rendid

Grupp on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike varade rentide ning lühiajaliste rentide, sh IT seadmete, puhul. Grupp kajastab nende rentidega seotud rendimakseid kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Immateriaalne põhivara

(a) Firmaväärtus

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka "netovara") nende õiglases väärtuses kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena.

Ettevõtte hindab vähemalt kord aastas äriühendustest tekkinud firmaväärtuse kaetava väärtuse võimalikku vähenemist alla selle raamatupidamisväärtuse. Hindamine toimub firmaväärtust omavate raha teenivate üksuste õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) või kasutusväärtuse leidmise kaudu. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe perioodi kasumis või kahjumis tuluna.

(b) Piiratud kasutuseaga immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara, mis tekitab tulevikus tõenäoliselt majanduslikku kasu, võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, millest on arvatud maha akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestatakse lineaarsel meetodil, kandes vara amortiseeritava osa kulusse vara eeldatava kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Kaubamärgid ja litsentsid	8 - 10 aastat
Rendilepingud	6 - 11 aastat
Tarkvara	3 aastat
Muu immateriaalne põhivara	4 - 10 aastat

Immateriaalse põhivara kulum kajastatakse koondkasumiaruandes tegevuskuluna.

Mittefinantsvara väärtuse langus

Piiramata kasuliku elueaga vara ei amortiseerita, vaid testitakse igal aastal võimaliku väärtuse languse osas. Amortiseeritavate varade väärtuse langust kontrollitakse, kui sündmused või asjaolude muutumine viitavad sellele, et nende bilansiline väärtus ei pruugi olla kaetav. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline väärtus ületab selle kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kas vara õiglane väärtus, millest on arvatud maha müügikulutused, või selle kasutusväärtus, olenevalt sellest, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku gruppi, mille puhul on olemas eraldi määratletavad rahavood (raha teeniv üksus). Allahinnatud mittefinantsvarad (v.a firmaväärtus) vaadatakse võimaliku allahindluse tühistamise seisukohast üle igal aruandekuupäeval.

Finantsvara**Klassifitseerimine**

Grupp klassifitseerib oma finantsvarad järgmistesse kategooriatesse: korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi ja õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsvarade klassifitseerimine esmasel kajastamisel sõltub finantsvara lepingulistest rahavoogude omadustest ja Grupi äritegevuse mudelist nende haldamiseks. Finantsvara (välja arvatud juhul, kui on tegemist nõudega ostjate vastu, millel ei ole olulist finantseerimise komponenti) mõõdetakse esmasel kajastamisel nende õiglasest väärtuses, millele vara puhul, mida ei mõõdetata õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande, lisanduvad tehingukulud, mis on otseselt seotud selle vara soetamisega. Grupp mõõdab esmasel kajastamisel nõudeid ostjate vastu, millel puudub oluline finantseerimiskomponent, nende tehinguhinnas, mis määratakse kindlaks kooskõlas IFRS 15-ga.

Selleks, et finantsvara klassifitseeritaks ja mõõdetaks amortiseeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi, peab see tekitama rahavoogusid, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed. Seda hinnangut nimetatakse SPPI-testiks ja teostatakse iga instrumendi tasandil.

Grupi finantsvarade juhtimise ärimudel iseloomustab, kuidas Grupp haldab oma finantsvarasid rahavoogude genereerimiseks. Ärimudel määrab kindlaks, kas rahavood tulenevad lepinguliste rahavoogude kogumisest, finantsvarade müümisest või mõlemast.

Esmakordne arvele võtmine ja edasine kajastamine

Tavapärased finantsvarade ostud ja müügid on kajastatud tehingu päeval, kuupäev millal Grupp kohustub ostma või müüma vara. Investeeringud kajastatakse algselt õiglasest väärtuses, millele on lisatud tehingukulud kõigi finantsvarade suhtes, mida ei kajastata õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad võetakse algselt arvele õiglasest väärtuses ja tehingukulud kantakse kuludesse.

Edasise mõõtmise eesmärgil liigitatakse finantsvarad nelja kategooriasse:

- Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid);
- Finantsvarad õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi ning kumulatiivsete kasumi/kahjumi ümberklassifitseerimine kasumiaruandesse;
- Finantsvarad õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, ilma kumulatiivsete kasumite ja kahjumite ümberliigitamiseta kajastamise lõpetamisel (omakapitaliinstrumendid);
- Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses (võlainstrumendid)

See kategooria on Grupi jaoks kõige asjakohasem. Grupp mõõdab finantsvarasid korrigeeritud soetusmaksumuses, kui on täidetud mõlemad järgmised tingimused:

- ärimudelile vastavalt hoitakse finantsvara eesmärgiga lepingulisi rahavoogusid koguda;
- kindlaksmääratud kuupäevadel tulenevad lepingulistest tingimustest rahavood, mis sisaldavad ainult põhiosamakseid ja intressimakseid tasumata põhiosalt.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarasid mõõdetakse seejärel sisemise intressi (EIR) meetodil ja vajadusel hinnatakse vara väärtus alla. Vara kajastamise lõpetamisel, modifitseerimisel või allahindlusele tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Grupi finantsvarade, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, hulka kuuluvad raha ja rahalähendid, muud lühiajalised käibevarad, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded ja pikaajalised laenud seotud osapooltele. Raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kajastati varasemalt vastavalt IAS 39-le laenude ja nõuete. Seotud osapooltele antud laenud liigitati tähtajani hoitavaks.

Finantsvarad õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi (võlainstrumendid)

Grupil puuduvad õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastatavad finantsvarad.

Finantsvarad, mis on õiglasest väärtuses kajastatud läbi muu kasumiaruande (omakapitaliinstrumendid)

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
14. 07. 2022
Signature / allkiri
KPMG Tallinn

Grupi finantsvarad, mida mõõdeti õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumiaruande, koosnevad investeeringutest Genira Group Holdings OÜ-sse. IFRS 9 kajastamise põhimõtted on kookõlas IAS 39 sättega. Investeering oli varasemalt kajastatud "müügivalmis finantsvara" all IAS 39 kohaselt.

Õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad

Finantsvarad õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumi või kahjumi peab vastama ühele järgmistest tingimustest: (a) on klassifitseeritud kauplemise eesmärgil hoitavaks finantsvaraks, (b) esmasel kajastamisel on määratud kajastamismeetodiks õiglane väärtus muutusega läbi kasumiaruande, c) finantsvarad, mida kajastamine õiglasel väärtuses on kohustuslik.

Finantsvarad liigitatakse kauplemiseks hoitavaks, kui need on soetatud müügiks või tagasiostmiseks lähitulevikus. Tuletisinstrumentid, sealhulgas eraldatavad varjatud tuletisinstrumentid, klassifitseeritakse ka kauplemiseks hoitavaks, kui neid ei ole määratletud efektiivsete riskimaandamisinstrumentidena.

Rahavoogudega finantsvarad, mis ei ole ainult põhiosa ja intressi maksed, liigitatakse ja mõõdetakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, olenemata ärimudelitest.

Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad kajastatakse finantsseisundi aruandes õiglasel väärtuses, mille õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Sellesse kategooriasse kuuluvad tuletisinstrumentid ja börsil noteeritud omakapitaliinvesteeringud, mida Grupp ei ole pöördumatult valinud õiglase väärtuse liigitamiseks muu koondkasumi kaudu. Dividendid noteeritud omakapitaliinvesteeringutelt kajastatakse ka muude tuludena kasumiaruandes, kui maksmise õigus on kindlaks tehtud.

Grupi finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande koosnesid Euroopa turgudel kaubeldavatest väärtpaberitest ja investeeringutest erakapitali investeerimisfondidesse. Uus klassifikatsioon IFRS 9 kohaselt on kooskõlas IAS 39 standardiga.

Õiglane väärtus

Õiglane väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmine toimub eeldusel, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

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

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

Vara või kohustise õiglast väärtust hinnatakse eelduste põhjal, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides.

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

Grupp rakendab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Kõik varad ja kohustised, mis on hinnatud õiglasel väärtusesse või mille õiglased väärtused on finantsaruannetes avalikustatud, on klassifitseeritud vastavalt all toodud õiglase väärtuse hierarhiale, mis põhineb madalaima taseme sisendil, mis on oluline õiglase väärtuse mõõtmisele tervikuna:

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

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

Grupi juhtkond viib hindamise läbi igal aruandekuupäeval. Õiglase väärtuste avalikustamise lihtsustamiseks on Grupp liigitanud varad ja kohustised vastavalt nende olemusele, tunnustele ja nendega kaasnevatele riskidele ning ülaltoodud õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

Kuna Grupi finantsseisundi aruandes 31. detsembri seisuga kajastatud võlad tamijatele, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kuuluvad tasumisele vähem kui kolme kuu jooksul, loetakse nende õiglase väärtus võrdseks nende bilansilise väärtusega. Raha bilansiline väärtus on võrdne selle õiglase väärtusega. Kuna Grupi poolt antud laenude intressimäärad hinnatakse ümber vähemalt kord poolaastas, loetakse nende õiglase väärtus ligilähedaseks nende bilansilisele väärtusele. See esindab 3. taseme kategooriat õiglase väärtuse hierarhias.

Finantsvarade kajastamise lõpetamine

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

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

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

Finantsvarade väärtuse langus

Grupp kajastab kõigi võlainstrumentide puhul, mida ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, eeldatava krediitkahjumi (ECL) allahindluse.

Oodatavad krediitkahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediitkahjumid. Krediitkahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Grupi poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Kui laen on tagatud või kui Grupil on õigus laenuvõtja varade kinnipidamiseks, siis eeldatavad rahavood hõlmavad rahavooge, mis tulenevad omandatud tagatise müügist, samuti muudest krediitdilepingu tingimustest, mis on lepingulise osa lahutamatu osa.

Grupp mõõdab kahjumeid summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediitkahjumitega, välja arvatud järgmistel juhtudel, kui väärtuse langust mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediitkahjumitega:

- võlakirjad, millel on aruandekuupäeval kindlaks määratud madal krediidirisk; ja
- muud võlakirjad ja pangasaldod, mille krediidirisk (s.t finantsinstrumendi eeldatava eluea jooksul esinev maksejõuetuse risk) ei ole esmasest kajastamisest alates oluliselt suurenenud.

Grupp ei ole kajastanud eeldatavat krediitkahjumit nõuded ostjate vastu osas, kuna nõuded ostjate vastu ei ole aastaaruande seisukohast olulises summas.

Eluaegsed eeldatavad krediitkahjumid on krediitkahjumid, mis tulenevad kõikidest võimalikest maksejõuetuse sündmustest finantsinstrumendi eeldatava eluea jooksul.

12-kuulised eeldatavad krediitkahjumid on osa krediitkahjumitest, mille puhul on tõenäoline, et aruandekuupäevast järgmise 12 kuu jooksul (või vähem kui finantsinstrumendi eluiga on lühem) esineb maksejõuetust.

Eeldatavate krediitkahjumite hindamisel arvestatav maksimaalne periood on maksimaalne lepinguperiood, mille jooksul Grupp on avatud krediidiriskile.

Hindamisel, kas finantsvarade krediidirisk on esmase kajastamise järel märkimisväärselt suurenenud ja hinnata eeldatavat krediitkahjumit, võtab Grupp arvesse mõistlikku ja toetavat informatsiooni, mis on asjakohane ja kättesaadav ilma liigsete kuludeta või pingutusteta. See hõlmab nii kvantitatiivset kui ka kvalitatiivset teavet ja analüüsi, mis põhineb Grupi ajaloolisel kogemusel ja teadlikul krediidi hinnangul ning sealhulgas tulevikku suunatud teabele.

Grupp eeldab, et finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt suurenenud, kui see on üle 30 päeva üle tähtaja.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG Tallinn

Grupp peab finantsvara mittetöötavaks (võlgnik ei täida kohustusi), kui:

- on ebatöenäoline, et laenuvõtja suudab laenu Grupile tagasi maksta täies mahus, ilma et Grupp peaks laenuvõtja tagatise likvideerima (kui asjakohane);
- finantsvara tagasimakse on üle 90 päeva üle maksetähtaja.

Grupp peab võlakirja madala krediidiriskiga finantsinstrumendiks, kui selle krediidiriski reiting on samaväärne globaalselt mõistetava „investeeringijärgu” määratlusega. Grupp leiab, et see on Baa3 või kõrgem Moody's reitinguagentuuri kohaselt.

Krediidi väärtuse langus

Grupp hindab igal aruandekuupäeval, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad on krediidi väärtuse langusega. Finantsvara krediidi väärtus on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, millel on kahjulik mõju finantsvara hinnanguliste tulevastele rahavoogudele.

Tõendid selle kohta, et finantsvara on olulise krediidiriskiga, sisaldavad järgmisi jälgitavaid andmeid:

- laenuvõtja või emitendi olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine, maksejõuetus ehk hilinenud üle 90 päeva;
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida Grupp muul juhul ei oleks teinud ;
- on töenäoline, et võlgnik satub pankrotti või muu finantsiline restruktureerimine;
- aktiivsete turgude kadumine rahaliste raskuste tõttu.

ECL-i hüvitise esitamine finantsseisundi aruandes

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade kahjumikvoodid arvatakse maha varade brutosummast.

Maha kandmine

Finantsvara bilansiline (jääk) maksumus kantakse maha siis, kui Grupil ei ole põhjendatud ootusi finantsvara täieliku või osalise sissenõudmise suhtes. Grupp teeb individuaalselt hinnangu maha kandmise ajastuse ja suuruse kohta, tuginedes sellele, kas tagasinõudmine on põhjendatud. Grupp ei oota maha kantud nõude laekumist olulises summas. Siiski võib finantsvarasid, mis on eelnevalt allahinnatud, veel täitmisele pöörata, et olla kooskõlas Grupi protseduuridega nõuete sissenõudmisel.

Finantskohustused

Esmakordne arvele võtmine ja edasine kajastamine

Finantskohustused liigitatakse esmasel kajastamisel vastavalt vajadusele, kas õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, laenu ja võlakohustused, võlad või tulevisinstrumendid, mis on määratletud riskimaandamisinstrumentidena.

Kõik finantskohustused kajastatakse algselt õiglasel väärtuses. Laenu ja võlad kajastatakse õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud otseselt seotud tehingukulud.

Grupi finantskohustuste hulka kuuluvad ka võlad hankijatele ja muud võlad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Edasine mõõtmine

Finantskohustuste mõõtmine sõltub nende liigitusest, nagu allpool kirjeldatud:

Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande

Grupil puuduvad finantskohustised õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantskohustiste kajastamise lõpetamine

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse, kui kohustuse täitmine on lõpetatud, tühistatud või aegunud. Kui olemasolev finantskohustis asendatakse sama laenuandjaga teisega oluliselt erineval viisil või kui olemasoleva kohustuse tingimusi muudetakse oluliselt, käsitletakse sellist vahetust või muutust esialgse kohustise kajastamise lõpetamisena ja uue kohustuse kajastamisena. Vastavate bilansiliste maksumuste vahe kajastatakse kasumiaruandes.

Finantsinstrumentide tasaarvestamine

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja netosumma kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes, kui on olemas kehtiv juriidiline õigus kajastatud summade tasaarvestamiseks ja kavatsus arveldada neto baasil. Varade ja kohustuste tasaarveldus peab toimuma samaaegselt.

Varud

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Soetusmaksumus koosneb ostukulutustest, tolli- ja muudest maksudest (v.a käibemaks), transpordi, käsitlemis- ja muudest kuludest, mis on otseselt seotud varude soetamisega. Allahindlused, mahust tulenevad hinnaalandid jmt arvestatakse ostukulutustest maha. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Ettevõtte varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse FIFO meetodit.

Raha ja rahaekvivalendid

Rahavoogude aruandes ja bilansis kajastatud raha ja rahalahendid koosnevad rahast pangas, rahast teel, sularahast üleöö hoiustest ning pangahoiustest, mida saab kergesti konverteerida teadaoleva suurusega rahasummadeks ja mille väärtuse muutumise risk on väike ning muud lühiajalised likviidsed investeeringud, mille esialgne tähtaeg on kolm kuud või vähem. Nimetatud varade bilansiline väärtus on ligilähedane nende õiglasele väärtusele.

Osakapital

Osaühingu osad liigitatakse omakapitaliks.

Eraldised

Eraldised kajastatakse kui kõik järgnevad nõuded on täidetud:

- (1) Grupil ja Emaettevõttel on minevikus toimunud sündmustest tulenev juriidiline või faktiline kohustus;
- (2) on tõenäoline, et kohustuse täitmiseks tekib ressurside väljavool;
- (3) summa on usaldusväärselt hinnatud.

Tulud klientidega sõlmitud lepingutest (IFRS 15)

Tulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Tulu kajastatakse siis, kui Grupp on täitnud toimingukohustuse, andes kauba või teenuse kliendile üle, kui klient omandab kauba või teenuse üle kontrolli.

Grupp ei korrigeeri ühtegi tehingu hinda raha ajaväärtuse tõttu, kuna Grupi tehingud on lõpetatud vahetult pärast tehingu sõlmimist kliendiga.

Kaupade müük

Kaupade müük on seotud kaupade müügiga Grupi poolt juhitud restoranides ja kohvikutes.

Restoranides ja internetis kaupade müügist saadava tulu puhul on tehinguhinnaks kaupade väärtus, millest on maha arvatud tagastused, kupongid ja vautšerid. See hõlmab klientidelt saadud raha ja ei sisalda käibemaksu.

Tulu kajastatakse kindlal aja hetkel, kui klient saab kontrolli kauba üle, mis on siis, kui tehing on lõpetatud restoranis või online puhul, kui klient on tarne vastu võtnud.

Teenuste müük

Teenuste müük on peamiselt seotud tarnijatelt saadud turustamise tuluga.

Grupp kajastab teenustasutulusid, kui on olemas dokumenteeritud tõendid lepingu sõlmimise kohta üksiku tarnijaga ja kui on täidetud vastavad tulemuslikud tingimused.

Tulu kajastatakse konkreetses tarnijalepingus sätestatud perioodi jooksul. Arve väljastatakse, kui on saavutatud tarnija lepingus sätestatud tulemuslikud tingimused.

Lepingu saldod**Kliendilepingu vara**

Lepingujärgne õigus tasule tekib kui teenus on osutatud või kaup üle antud kliendile. Kui Grupp täidab kauba või teenuse üleandmise kliendile enne, kui klient tasub kauba või teenuse eest, siis kajastatakse kliendilepingu vara tingimusliku teenitud tasu alusel.

Nõuded ostjate vastu

Saadaolev summa esindab Grupi õigust tasule tingimusteta (st enne tasu maksmise tähtaega on vaja ainult aja möödumist).

Kliendilepingu kohustus

Kliendilepingu kohustus on kohustus edastada kliendile kaupu või teenuseid, mille eest klient on tasunud. Kui klient tasub tasu enne, kui Grupp edastab kauba või teenuseid, kajastatakse lepingulist kohustust makse sooritamisel või makse tasumisel (kumb on varasem). Kliendilepingu kohustused kajastatakse tuluna, kui Grupp täidab lepingu alused.

Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, mil need tekkisid, olenemata sellest, millal raha tasutakse. Intressikulu kajastatakse kas tekkepõhiselt või sisemise intressimäära meetodil, arvestades järelejäanud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Seotud osapooled

Grupi seotud osapoolteks on all toodud füüsilised ja juridilised isikud (kooskõlas IFRS-iga, nagu see on vastu võetud EL-i poolt).

Isik või selle isiku lähedased pereliikmed on Grupiga seotud, kui see isik (seotud isik):

- omab Grupi üle kontrolli või ühist kontrolli;
- omab Grupi üle märkimisväärset mõju; või
- on üks Grupi või Grupi emaeettevõtte juhtkonna võtmeisikutest.

Majandusüksus on Grupiga seotud, kui kehtib mõni järgmistest tingimustest:

- majandusüksus ja Grupp on sama kontserni liikmed (iga emaeettevõtte, tütarettevõtte ja sõsarettevõtte on seotud teistega);
- üks majandusüksus on teise majandusüksuse sidusettevõtte (või sellise kontserni liikme sidusettevõtte, mille liige on teine majandusüksus);
- majandusüksuse üle omab kontrolli või ühist kontrolli seotud isik;
- Grupi üle kontrolli või ühist kontrolli omav isik omab märkimisväärset mõju majandusüksuse üle või on üks majandusüksuse (või majandusüksuse emaeettevõtte) juhtkonna võtmeisikutest

Maksustamine

Tulumaksukulu koosneb tasumisele kuuluvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust.

Jooksva perioodi tulumaksukulu arvestatakse jooksva perioodi kasumi alusel, mida korrigeeritakse tulu-/kuluobjektidega, mida ei saa maksustatava kasumi arvutamisel arvesse võtta / maha arvata. Jooksval perioodil tasumisele kuuluva tulumaksu arvutamiseks kasutatakse aruandekuupäeva seisuga kehtivaid või olulises osas vastuvõetud maksumäärasid. Gruppi kuuluvaid ettevõtteid maksustatakse individuaalselt, arvestamata Grupi koondtulemusi. Käesolevates finantsaruannetes kajastatud tulumaksukulu põhineb juhtkonna hinnangutel, mille tegemisel on olnud aluseks Eesti, Suurbritannia, Leedu ja Läti maksuseadused.

Eesti tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte tulumaksuga mitte ettevõtte teenitud kasumit, vaid dividendidena jaotatud kasumit. Dividendidena jaotatavat kasumit maksustatakse määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Dividendidelt makstavat tulumaksu kajastatakse kuluna samal perioodil, mil dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millal need tegelikult välja makstakse. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel varade ja kohustiste bilansiliste jääkväärtuste ja maksubaaside vahelistest ajutistest erinevustest tulenevaid edasilükkunud tulumaksukohustisi ega -varasid. Alates 2019. aastast võib dividendimaksetele kohaldada maksumäära 14/86. Kasumlikuma maksumäära võib kasutada dividendimaksete puhul kuni kolme eelneva aasta keskmise dividendimakse ulatuses, mida maksustati 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva aasta dividendide keskmise väljamaksmise arvutamisel oleks 2018 esimene aasta, mida tuleb arvesse võtta.

Aastal 2021 ja 2020 oli Grupis Ühendkuningriigis kohaldatav tulumaksumäär 19%. Tulumaks arvestatakse vastavalt perioodi kasumile, võttes arvesse Suurbritannia õigusaktides kehtestatud maksuvabastusi. Kauplemisskahjumit (kui seda ei saa samal aastal kasutada) võib edasi kanda ning seda saab vastandada siis tulevaste perioodide kasumite vastu. Kõnealust maksuvabastust võib taotleda kahe aasta jooksul aruandeperioodi lõpust, mil kahjum tasaarveldada tuleb. Kogusumma, mida saab edasi lükata, on piiratud 5 miljoni naelsterlingi suuruse summaga, millele lisandub 50% tegevuskasumist peale toetuse maha arvamist.

2021. ja 2020. aastal kehtis Leedu Vabariigis 15% tulumaksumäär.

Leedus saab maksukahjumeid määramata ajani edasi kanda, erandiks on siin vaid väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentidega seotud kahjumid. Kahjumite edasikandmine lõpetatakse, kui ettevõtte lõpetab edasikantavaid kahjumeid algselt põhjutanud tegevuse, v.a juhul kui Gruppi kuuluv ettevõtte lõpetab oma tegevuse neist mitteolenevatel põhjustel. Alates 2014. aasta 1. jaanuarist saab edasikantud maksukahjumeid kasutada käimasoleva perioodi maksustatava tulu vähendamiseks kuni 70% ulatuses. Väärtpaberite ja/või tuletisinstrumentidega seotud kahjumid võib kanda järgmisesse perioodi edasi kuni viis aastat ning

neid saab tasaarvestada vaid samalaadse ärikasumiga.

Lätis lükatakse ettevõtte kasumi maksustamine edasi, kuni kasum jaotatakse dividendidena või loetakse jaotatuks. Ettevõtte tulumaksu määr on maksustatava baasi suhtes 20%. Kuid enne seadusega ettenähtud määra kohaldamist jagatakse maksustatav baas koefitsiendiga 0,8, mille tulemuseks on efektiivne ettevõtte tulumaksumäär 25%.

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse bilansi kohustiste meetodil. Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi kajastatakse järgmiste perioodide maksude arvutamiseks, mis leitakse finantsaruannetes kajastatud varade ja kohustiste bilansilise väärtuse ning vastavate maksustatava kasumi leidmiseks kasutatavate maksubaaside vahena. Edasilükkunud tulumaksukohustisena kajastatakse kõik maksustatavad ajutised erinevused, mille tulemuseks on tulevaste perioodide maksustatavat kasumit suurendavad maksustatavad summad, ning edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ulatuses, mis vastab tulevikus tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille suhtes saab antud maha arvatavat ajutist erinevust kasutada. Kõnealuseid varasid ja kohustisi ei kajastata juhul, kui ajutine erinevus tekib firmaväärtusest või muu vara või kohustise esmasel kajastamisel (v.a seoses äriühendusega) tehingu puhul, mis ei mõjuta ei maksustatavat ega arvestuslikku kasumit.

Edasilükkunud tulumaksukohustis kajastatakse ka maksustatavate ajutiste erinevuste puhul, mis on seotud investeeringutega tütar- ja sidusettevõtetesse, v.a juhul kui Grupp suudab kontrollida ajutise erinevuse tühistamise ajastamist ning on tõenäoline, et ajutine erinevus lähemas tulevikus ei tühistu.

Edasilükatud tulumaksuvarade bilansiline jääkmaksumus vaadatakse iga aruandeperioodi lõpus üle ja seda vähendatakse ulatuses, milles pole enam tõenäoline, et tekib piisavalt maksustatavat kasumit, mille suhtes oleks võimalik edasilükkunud tulumaksuvara või osa sellest kasutada.

Edasilükatud tulumaksu arvutatakse vastavalt maksumääradele, mis peaksid kõnealuse vara realiseerimise või kohustise arveldamise perioodil eeldatavasti kehtima. Edasilükkunud tulumaks debiteeritakse või krediteeritakse koondkasumiaruandes.

Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised tasaarvestatakse, kui need on seotud sama maksuhaldusasutuse poolt hallatava tulumaksuga ning Grupp kavatseb tasaarveldada oma jooksva perioodi maksuvarad ja -kohustised ühe netosummana.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMC, Tallinn

3. Muudatused arvestuspõhimõtetes

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2021 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva konsolideeritud aruande koostamisel rakendatud. Grupp ja emaettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

COVID-19ga seotud rendihinna alandamine pärast 30. juunit 2021 (standardi IFRS 16 muudatus)

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. aprillil 2021 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

2020. aasta mais anti välja muudatus „COVID-19ga seotud rendihinna alandamine“ (2020. aasta muudatus), millega muudeti standardit IFRS 16 „Rendiarvestus“. 2020. aasta muudatusega võeti kasutusele vabatahtlik praktiline abinõu, mis lihtsustab rentniku jaoks otseselt COVID-19st tingitud rendihinna alandamise kajastamist. Praktilise abinõu kohaselt ei ole rentnikul kohustust hinnata, kas kriteeriumidele vastava rendihinna alandamise puhul on tegemist rendilepingu muudatustega, vaid selle asemel saab seda kajastada vastavalt muudele kohaldatavatele juhisteile.

2020. aasta muudatusega kasutusele võetud praktilist abinõu kohaldatakse ainult rendihinna alandamisele, mis mõjutab üksnes makseid, mille algne tähtaeg oli 30. juunil 2021 või varem. 2021. aasta muudatusega pikendatakse IFRS 16 kohast COVID-19ga seotud rendihinna alandamise kajastamise praktilist abinõu ühe aasta võrra – st rentnikel on lubatud kohaldada seda rendihinna alandamisele, mis mõjutab üksnes makseid, mille algne tähtaeg on 30. juunil 2022 või varem.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupp ei ole rendileandjalt olulisi üürisoodustusi saanud.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet,

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRSi rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega: „Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab

otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad". Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele mõju.

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõtete kehtestatud eesmärgi. Muudatused ei avalda eeldatavasti Grupile olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitleda hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel. Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatustega ajakohastatakse standardit IFRS 3 nii, et viide 1989. aasta finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule asendatakse viitega 2018. aasta raamistikule. Samal ajal lisatakse muudatustega IFRS 3 uus lõik, milles on selgitatud, et tingimuslikke varasid ei saa omandamise kuupäeval kajastada. Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

IAS 16 muudatustega nõutakse, et materiaalse põhivara objektide vajalikkude asukohta ja tööseisundisse viimise jooksul toodetud esemete müügist saadud tulu tuleb kajastada kasumiaruandes koos nende esemetega seotud kuludega ning nende kulude suurust tuleb mõõta vastavalt IAS 2 mõõtmisnõuetele.

Muudatusi tuleb rakendada tagasiulatuvalt, kuid ainult nende materiaalsete põhivara objektide suhtes, mis viiakse vajalikkude asukohta ja tööseisundisse kõige varasema perioodi alguses, mis on esitatud aruandes, mille koostamisel ettevõtte muudatusi esmakordselt rakendab, või pärast seda. Muudatuse esialgse rakendamise kumulatiivset mõju kajastatakse jaotamata kasumis (või vajaduse korral mõnel muul asjakohasel omakapitali kirjel) algsaldo korrigeerimisena kõnealuse varaseima esitatud perioodi alguses (kui see on vajalik). Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramiseks nõutakse muudatustega ettevõttelt kõigi otseselt lepingu täitmiseks tehtavate kulude arvesse võtmist. Muudatustega selgitatakse, et lepingu täitmise kulud hõlmavad nii konkreetse lepingu täitmiseks tehtavaid vältimatuid kulutusi kui ka osa muudest kuludest, mis on otseselt seotud lepingute täimisega.

Ettevõtte rakendab neid muudatusi lepingutele, mille osas ta ei ole veel täitnud kõiki oma kohustusi selle aruandeperioodi alguses, mil ta muudatusi esimest korda rakendab (esmasel rakendamise kuupäeval). Ettevõtte ei korrigeeri võrdlusperioodi informatsiooni. Selle asemel kajastab ettevõtte muudatuste esialgse rakendamise kumulatiivset mõju jaotamata kasumi või vastavalt vajadusele mõne muu asjakohase omakapitali kirje algsaldo korrigeerimisena esmasel rakendamise kuupäeval. Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupip võtab lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramisel arvesse nii vältimatuid kulutusi kui ka muid otseselt lepingute täimisega seotud kulusid.

Iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2018–2020

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

IFRS-i edasiarendused (2018–2020) sisaldavad standardites tehtud kolme muudatust:

- IFRS 9 „Finantsinstrumentid“ muudatustega selgitatakse, et hinnates, kas võlainstrumentide vahetamine olemasoleva laenuvõtja ja laenuandja vahel toimub oluliselt erinevatel tingimustel, sisaldavad koos rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtusega kaasatavad tasud ainult uute tingimuste sõlmimiseks laenuvõtja ja laenuandja vahel makstud või saadud tasusid (sisaldades ka laenuvõtja või laenuandja poolt teise osapoole nimel makstud või saadud tasusid).
- IFRS 16 „Rendilepingud“ muudatustega eemaldatakse illustreeriv näide number 13, mis tekitab praktikas nii rentniku kui ka rendileandja jaoks segadust seoses renditud vara parenduste kajastamisega. Muudatuse eesmärk on eemaldada segadust tekitav illustreeriv näide.
- IAS 41 „Põllumajandus“ muudatustega kaotatakse nõue kasutada põllumajandusvarade õiglase väärtuse mõõtmisel maksueelseid rahavoogusid. Varem nõuti IAS 41-ga, et ettevõtte kasutaks õiglase väärtuse mõõtmisel maksueelseid rahavooge, kuid ei nõutud maksueelse diskontomäära kasutamist nende rahavoogude diskonteerimiseks.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

4. Olulised raamatupidamishinnangud ja -eeldused

Grupp kasutab hinnanguid ja eeldusi, mis avaldavad mõju varade ja kohustiste bilansilisele väärtusele järgmisel majandusaastal. Hinnangud ja eeldused vaadatakse korrapäraselt üle ning need põhinevad juhtkonna kogemustel ja muudel teguritel, sealhulgas ootustel tulevikus aset leidvate sündmuste osas, mida peetakse antud olukorras tõenäoliseks. Lisaks langetab juhtkond arvestuspõhimõtete rakendamisel ka muid otsuseid, mis hinnangute andmist otseselt ei nõua. Eeldused, millel on oluline mõju finantsaruannetes kajastatud summadele, ning hinnangud, mis võivad põhjustada järgmisel majandusaastal korrigeerimisi varade ja kohustiste bilansilises maksumuses, on järgmised:

Eeldatava krediitkahjumi mõõtmine

Grupp peab mõõtma eeldatavat krediitkahjumi kõikidelt finantsinstrumentidelt, mida ei kajastata õiglasel väärtusel läbi kasumiaruande. Selgitused selle kohta, kas finantsvara krediidirisk on märkimisväärselt muutunud võrreldes esialgse kajastatuga ning krediitkahjumi mõõtmisel tulevikku vaatava informatsiooni lisamine on avalikustatud detailsemalt lisas 19 (Finantsriskide juhtimine).

Raha genereeriva üksuse kaetav väärtus

Väärtuse langus eksisteerib siis kui vara või raha genereeriva üksuse raamatupidamislik jääkväärtus ületab tema kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või kasutusväärtus, sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem. Grupp ei arvutanud kaetavat väärtust kasutusväärtuse meetodi alusel. Kaetav väärtus on leitud õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, meetodil. Õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, on leitud kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Kaetav väärtus on sensitiivne diskontomäära muutusele, sealhulgas tulevaste perioodide rahavoogudele ning kasvumäärale, mida on rakendatud terminaalväärtuse leidmiseks. Need hinnangud on olulised firmaväärtuse kaetava väärtuse hindamisel. Olulisemad kasutatud eeldused raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse määramiseks on avalikustatud lisas 6.

Tütarettevõtetele tehtud investeeringutega seotud edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad Grupi varade ja kohustiste bilansiliste väärtuste ja maksubaaside vahel (maksubaas on vara või kohustise 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 üldjuhul edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi.

Grupi edasilükkunud tulumaksukohustus tekib vaid nendes riikides asuvate äriühingute puhul, kus aruandeaasta kasumit maksustatakse, ning Gruppi investeeringutelt Eesti tütar- ja sidusettevõtetesse, välja arvatud juhul, kui Grupp 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 ja teised tehingud.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis tekiks, kui kogu vaba omakapital dividendidena välja makstaks, on esitatud aastaaruande lisas 23.

Üksikasjalik teave Leedu tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksuvarade ja -kohustiste kohta on esitatud lisas 17.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)

5. Materiaalne põhivara

	Ehitised ja rendivara täiustamine	Sõidukid	Muu põhivara	Kokku
Seisuga 31.12.2019				
Soetusmaksumus	3 295	19	2 116	5 430
Akumuleeritud kulum	(890)	(4)	(685)	(1 579)
Jääkmaksumus	2 405	15	1 431	3 851
Perioodi lõpuga 31. detsember 2020				
Soetamine	241	208	225	674
Müük ja maha kandmine	(3)	-	(3)	(6)
Kulum	(504)	(207)	(232)	(943)
Jääkmaksumus perioodi lõpus	2 139	16	1 421	3 576
Seisuga 31.12.2020				
Soetusmaksumus	3 399	23	2 302	5 724
Akumuleeritud kulum	(1 260)	(7)	(881)	(2 148)
Jääkmaksumus	2 139	16	1 421	3 576
Perioodi lõpuga 31. detsember 2021				
Soetamine	35	6	166	207
Müük ja maha kandmine	(251)	-	(94)	(345)
Kulum	(509)	(4)	(403)	(916)
Jääkmaksumus perioodi lõpus	1 414	18	1 090	2 522
Seisuga 31.12.2021				
Soetusmaksumus	2 519	30	1 982	4 531
Akumuleeritud kulum	(1 105)	(12)	(892)	(2 009)
Jääkmaksumus	1 414	18	1 090	2 522

6. Firmaväärtus

Firmaväärtuse alg- ja lõppväärtus on järgmine

	Bilansiline väärtus
Seisuga 31.12.2019	3 977
Aasta jooksul soetatud	-
Seisuga 31.12.2020	3 977
Aasta jooksul soetatud	-
Seisuga 31.12.2021	3 977

31. detsembri 2021 ja 31. detsembri 2020 seisuga ei olnud väärtuse languse viiteid ning vastavatel perioodidel ei kajastatud allahindlust.

Firmaväärtuse testimine

Vara väärtuse languse kontrollimise eesmärgil jaotati äriühenduses omandatud firmaväärtus ettevõttele kui ühele raha genereerivale üksusele (edaspidi „CGU“). Grupp teostas iga-aastase kohustusliku firmaväärtuse väärtuse languse testi 2021. aasta detsembris.

Vara väärtuse testis on 31. detsembri 2021 seisuga kaetav väärtus leitud õiglase väärtusena, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Rahavoogude prognoosi diskonteerimisel kasutatud kaalutud keskmine kapitalikulu (WACC) on 13,5 % ja üheaastase perioodi järgsed rahavood on hinnatud 3,6% kasvumääraga. Hindamine tugineb 3. taseme sisendil kooskõlas õiglase turuväärtuse hierarhiaga.

Analüüsi tulemusena jõudis juhtkond järeldusele, et firmaväärtuse väärtus ei ole langenud ning puudub allahindluse vajadus.

Olulisemad kasutatud eeldused õiglase väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, kaetava väärtuse leidmiseks ning hinnangute muutuste võimalik mõju

CGU õiglase väärtuse tulemus on kõige sensitiivsem järgmiste sisendite osas:

- Müügitulu;
- Diskontomäär;
- Kasvumäär, mida kasutatakse rahavoogude prognoosimiseks peale viimast eelarvestatud rahavoogude perioodi.

Müügitulu – Müügitulu prognoositakse, võttes arvesse keskkonna muutuseid, milles CGU tegutsed. Lisaks on COVID-19 mõju prognoositud ja hinnatud.

Diskontomäär - Diskontomäär väljendab hetke turuhinnanguid CGU-ga seotud spetsiifiliste riskide osas, võttes arvesse raha ajaväärtust ja individuaalseid riske, mis on seotud alusvaraga, ja mida ei ole rahavoogude hinnangutes arvesse võetud.

Kasvumäär - kasutatud määr peegeldab konservatiivset hinnangut prognoositava pikaajalise kasvumäära kohta nende riikide majanduses, kus CGU tegutseb.

Kasutatud eelduste mõistlik muutus ei tekita allahindluse vajadust.

7. Rendikohustised

31. detsembri 2021 ja 31. detsembri 2020 seisuga kajastati järgmiseid kastutusõigusega varasid:

	Varad
31. detsembril 2019 lõppenud perioodil	20 550
Soetamine	2 162
Kulum	(3 304)
Tulevaste rahavoogude muutustest tingitud korrigeerimised	(1 364)
31. detsembril 2020 lõppenud perioodil	18 044
Soetamine	450
Kulum	(2 863)
Tulevaste rahavoogude muutustest tingitud korrigeerimised	(1 345)
31. detsembril 2021 lõppenud perioodil	14 286

Seisuga 31. detsember 2021 ja 2020 koosnesid Grupi kastutusõiguse varad kontori- ja restoraniruumidest Leedus ja Lätis. Rendilepingute kehtivusaeg varieerub ühest kuni kümne aastani. Grupil on rendilepingud, millel on muutuvad rendimaksud, mida ei ole arvestatud rendikohustiste mõõtmisel.

Grupil on rendilepingud, mis seavad käibe piirangud. Nende piirangute rikkumine võimaldab rendileandjal rendileping ühepoolset lõpetada.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
14. 07. 2022
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA***(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)*

31. detsembri seisuga oli rendikohustiste koosseis järgnev:

Finantsseisundi aruandes sisalduvad rendikohustised	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Pikaajalised kohustised	11 804	14 653
Lühiajalised kohustised	3 126	3 164
Kokku	14 930	17 817

Lepingulised diskonteerimata rahavood:	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Alla ühe aasta	3 275	3 146
1-5 aastat	9 662	10 461
Üle 5 aasta	3 936	5 684
Kokku	16 873	19 291

31. detsembri 2021 seisuga oli rentniku finantsseisundi aruandes kajastatud rendikohustiste kaalutud keskmine laenuintressimäär 3,28% (31. detsembril 2020: 3,25%).

Koondkasumiaruandes kajastatud summad:	2021	2020
Kasutusõigusega varade kulum	2 862	3 304
Intressid rendikohustistelt	513	622
Muutuvad rendimaksud, mida ei ole arvestatud rendikohustiste mõõtmisel	-	5
Lühiajaliste rentidega seotud kulud	33	33
Väheväärtuslike varade rentidega seotud kulud, v.a väheväärtuslike varade lühiajalised rendid	(80)	37
Kokku	3 328	4 001

Rendiga seotud raha väljamaksed moodustasid 2021. aastal 2 473 tuhat eurot (2020. aastal 2 767 tuhat eurot).

8. Immateriaalne põhivara

	Kaubamärgid ja litsentsid	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Seisuga 31. detsember 2019			
Soetusmaksumus	2 000	44	2 044
Akumuleeritud kulum	(500)	(26)	(526)
Jääkmaksumus	1 500	18	1 518
Perioodil lõpuga 31. detsember 2020			
Soetamine	-	9	9
Müük ja maha kandmine	-	(1)	(1)
Kulum	(250)	(8)	(258)
Jääkmaksumus perioodi lõpus	1 250	18	1 268
Seisuga 31. detsember 2020			
Soetusmaksumus	2 000	52	2 052
Akumuleeritud kulum	(750)	(34)	(784)
Jääkmaksumus	1 250	18	1 268
Perioodil lõpuga 31. detsember 2021			
Soetamine	-	4	4
Kulum	(250)	(10)	(260)
Jääkmaksumus perioodi lõpus	1 000	12	1 012
Seisuga 31. detsember 2021			
Soetusmaksumus	2 000	31	2 031
Akumuleeritud kulum	(1 000)	(19)	(1 019)
Jääkmaksumus	1 000	12	1 012

9. Investeeringud tütarettevõtetesse

2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga omas Emaettevõtte neid otseselt või kaudselt kontrollitavaid tütarettevõtteid:

Ettevõtte nimi	Asukoht	Põhitegevusala	Osalus		Bilansilinen väärtus
			2021	2020	
AKSO UAB	Vilnius, Leedu	Investeerimine ja finantseerimine	52.5%	52.5%	13 074
AKSO FUND, UAB	Vilnius, Leedu	Konsulteerimine	100,0%	100,0%	
KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ	Tallinn, Eesti	Juhtimine ja valdustegevus	58.9%	58.9%	26 358
Klarus Finance OÜ	Tallinn, Eesti	Finantseerimine	100,0%	100,0%	
					39 432

Kaudselt kontrollitavad läbi Klarus Finance OÜ

Klarus Capital Limited	London, Suurbritannia	Investeerimine	100,0%	100,0%	
UAB "DELANO"	Vilnius, Leedu	Restoranide ja kohvikute haldamine	100,0%	90,01%	
SIA "Eiropica"	Riia, Läti	Restoranide ja kohvikute haldamine	100,0%	90,01%	

Grupi struktuur muutus 2021. aasta jooksul seoses Delano vähemusosa omandamisega. 9,99% suurune osalus omandati 28. oktoobril 2021 hinnaga 1 550 tuhat eurot. 2020. aasta 31. detsembril lõppenud majandusaastal tütarettevõtetesse tehtud investeeringutes muudatusi ei toimunud.

Vähemusosaluses tütarettevõtted

Informatsioon vähemusosalusega tütarettevõtete kohta, kellel on oluline osalus.

Tütarettevõtte nimi	Tütarettevõtte osalusmäär	Vähemusosalusega tütarettevõtte kasum (kahjum)	Akumuleerunud vähemusosalus
AKSO, UAB	47,48%	3 760	24 308
KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ	41,11%	3 570	89 502
Kokku		7 330	113 810

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

SETIS CAPITAL OÜ
KONSOLIDEERITUD AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA
(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)
Konsolideeritud bilanss

	AKSO, UAB (konsolideeritud)		KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ (konsolideeritud)	
	Seisuga 31. detsember		Seisuga 31. detsember	
	2021	2020	2021	2020
Lühiajalised				
Varad	52 473	44 158	30 873	173 157
Kohustised	(739)	(630)	(7 437)	(5 523)
Lühiajaline netovara kokku	51 734	43 528	23 436	167 634
Pikaajalised				
Varad	103	162	206 429	57 120
Kohustised	(638)	(410)	(13 242)	(17 168)
Pikaajaline netovarad kokku	(535)	(248)	193 187	39 952
Netovarad	51 199	43 280	216 623	207 586

Konsolideeritud kasumiaruanne

	AKSO, UAB (konsolideeritud)		KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ (konsolideeritud)	
	31. detsembri lõpuga		31. detsembri lõpuga	
	2021	2020	2021	2020
Tulud	10 560	3 164	26 152	19 785
(Kulud)	(1 226)	(1 066)	(17 429)	(20 040)
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	9 334	2 098	8 723	(256)
Tulumaksu tulu (kulu)	(1 415)	(353)	267	(26)
Tulumaksueelne kasum (kahjum)	7 919	1 745	8 990	(282)
Muu koondkasum	-	-	1 597	(1 327)
Koondkasum kokku	7 919	1 745	10 587	(1 609)

Konsolideeritud rahavood

	AKSO UAB (konsolideeritud)		KLARUS GROUP HOLDINGS OÜ (konsolideeritud)	
	31. detsembri lõpuga		31. detsembri lõpuga	
	2021	2020	2021	2020
Rahavood äritegevusest				
Rahavood äritegevusest	(14 537)	5 345	(7 291)	4 366
Makstud tulumaks	(1 007)	(333)	(120)	(66)
Neto rahavood äritegevusest	(15 544)	5 012	(7 411)	4 300
Neto rahavood investeerimistegevusest	(13)	287	(142 710)	85 936
Neto rahavood finantseerimistegevusest	(57)	(57)	(1 903)	(2 088)
Raha ja rahalahendite muutus	(15 614)	5 242	(152 022)	88 148
Valuutakursside muutuste mõju	288	(431)	2 221	(3 679)
Raha ja rahalahendid perioodi alguses	18 862	14 051	172 468	87 999
Raha ja rahalahendid perioodi lõpus	3 536	18 862	22 665	172 468

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

10. Õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumiaruande kajastatud finantsvarad

Grupi finantsvarad õiglases väärtuses läbi muu koondkasumiaruande 31. detsembri 2021. aasta seisuga on 8 262 tuhat eurot (31. detsember 2020: 8 254 tuhat eurot), mis tuleneb 17,2% omakapitali investeeeringust Genira Group Holdings OÜ-sse. Õiglase väärtuse suurenemine 8 tuhande euro võrra 2021. aastal (2020: suurenemine 166 tuhat tuhande euro võrra) sisaldub koondkasumi aruandes muu koondkasumi kirjel ja ümberhindlusreservi kirjel finantsseisundi aruandes. 2021. aastal maksis Genira Group Holdings OÜ osanikele dividende, mis mõjutasid investeeeringu õiglast väärtust.

	Õiglase väärtus
Seisuga 31. detsember 2019	8 088
Investeeringu ümberhindamine õiglasesse väärtusesse	166
Seisuga 31. detsember 2020	8 254
Investeeringu ümberhindamine õiglasesse väärtusesse	8
Seisuga 31. detsember 2021	8 262

11. Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatav finantsvara

Järgnev tabel kajastab läbi kasumiaruande kajastatavat õiglases väärtuses finantsvara ja nende jaotust õiglase väärtuse hierarhias:

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatav finantsvara:		
- Määratud esmasel kajastamisel (1. tase)	8 564	20 836
- Määratud esmasel kajastamisel (3. tase)	175 987	1 863
- Kauplemiseks hoitud (1. tase)	48 866	25 199
Kokku	233 417	47 898

Järgnevas tabelis on esitatud 3. taseme õiglase väärtuse muutused aruandeaastal:

	3. taseme õiglase väärtus
Seisuga 31. detsember 2019	797
Soetused	1 144
Õiglase väärtuse muutus (realiseerimata)	(78)
Seisuga 31. detsember 2020	1 863
Soetused	162 639
Õiglase väärtuse muutus (realiseerimata)	11 485
Seisuga 31. detsember 2021	175 987

Õiglase väärtuse määramise hierarhia 1. tasemele liigitatakse finantsvarad, millega kaubeldakse aktiivselt Euroopa, USA ja teistel turgudel. Õiglase väärtuse määramise hierarhia 3. tasemele liigitatakse investeeeringud reguleerimata investeerimisvahendisse ja erakapitali investeerimisfondidesse. Grupp määras omandatud väärtpaberite esmasel kajastamisel klassifikatsiooniks õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande kajastatava finantsvara, kuna neid pole plaanis lähiajal müüa või tagasi osta ning õiglases väärtuses kajastamine peetakse kõige asjakohasemaks põhimõtteks.

Aktiivsetel turgudel kaubeldavate finantsinstrumentide õiglane väärtus põhineb aruandeperioodi viimase päeva noteeritud turuhindadel. Turgu loetakse aktiivseks kui noteeritud turuhinnad on börsilt, edasimüüjalt, maaklerilt, tegevusharust, hinnamääramise teenuspakkujalt või järelevalveorganilt lihtsalt ja regulaarselt kättesaadavad ning need kajastavad tegelikke mitteseotud osapoolte vahelisi tehinguid turuhindades. Grupile kuuluvate finantsvarade turuhind on aruandeperioodi viimasel päeval kehtinud viimane hind.

Erakapitali investeerimisfondide ja reguleerimata investeerimisvahendite investeringute õiglane väärtus baseerub fondide kvartaliaruannetel, kus on toodud õiglasel väärtusel noteeritud turuhindades või kasutades suuniseid Guideline Public Company (GPC) ja diskonteeritud vabade rahavoogude meetodit.

12. Antud laenud

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Pikaajalised laenud	-	7 535
Lühiajalised laenud	-	-
Kogunenud intress (lühiajaline osa)	-	21
Kokku	-	7 556

Antud pikaajaliste laenude tagastamise tähtajad olid järgmised:

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
2-5 aasta jooksul	-	7 535
Kokku	-	7 535

31. detsembri 2021 seisuga ei ole grupp laene andnud. 31. detsembri 2020 seisuga on kõik Grupi laenud antud seotud osapooltele. Kõik laenud on nomineeritud eurodes ja on muutuva intressimääraga. Kaalutud keskmine intressimäär 31.12.2020 seisuga oli 1,12%.

31. detsembri 2021 seisuga on kõik antud laenud makstud täies ulatuses tagasi, Grupp ei ole allahindlusi kajastanud.

13. Raha ja rahaekvivalendid

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Raha pangas	26 410	191 430
Kokku	26 410	191 430

Aruandekuupäeva seisuga koosneb raha ja rahalahendid ettevõtte pangakontodel hoitavast rahast.

14. Võlad hankijatele ja muud võlad

31. detsembri seisuga koosnesid võlad hankijatele ja muud võlad järgnevalt:

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Võlad hankijatele	2 623	779
Võlad töövõtjatele koos maksudega	1 492	1 185
Kokku	4 115	1 964

15. Tulud klientidega sõlmitud lepingutest

Tulu klientidega sõlmitud lepingutest koosnes järgnevast:

	2021	2020
Tulu kaupade müügist	13 966	17 198
Tulu teenuste müügist	922	1 086
Kokku	14 888	18 284

16. Finantstulu (-kulu)

	2021	2020
Intressitulu pankadelt	1	2
Intressitulu seotud osapooltelt	103	690
Kauplemiseks hoitavate väärtpaberite müügist tulenev kasum (klassifitseeritud FVTPL-is)	7 252	5 379
Kauplemiseks hoitavate väärtpaberite õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum (klassifitseeritud FVTPL-is)	1 911	-
Kasum, mis tuleneb väärtpaberite õiglase väärtuse muutustest, mis on määratletud esmasel kajastamisel õiglases väärtus läbi kasumiaruande	11 834	4 018
Dividenditulu	451	803
Kasum välisvaluuta kursi muutusest	2 513	-
Muud finantstulud	-	2
Finantstulu kokku	24 065	10 894
Rendikohustiste intressikulu	(513)	(622)
Kauplemiseks hoitavate väärtpaberitelt tulenev kasum (kahjum) (klassifitseeritud FVTPL-is)	(1 465)	(3 025)
Kahjum välisvaluuta kursi muutusest	-	(2 875)
Muud finantskulud	(485)	(525)
Finantskulu kokku	(2 463)	(7 047)
Kokku	21 602	3 847

17. Tulumaks

	2021	2020
Tulumaksukulu	1 128	934
Edasilükkunud tulumaksu kulu (tulu)	20	(555)
Tulumaksukulu (-tulu)	1 148	379

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMC, Tallinn

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA***(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)*

Tulumaksukulu (-tulu) vastavus kohalikele maksumääradele 2021. ja 2020. aastal:

	2021	2020
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	18 167	1 700
Tulumaks omamaise tulumääraga (Eesti: 0%)	-	-
Dividendidelt kinnipeetav maks	68	136
Maksumäärade mõju välisriikides	1 251	197
Mitte mahaarvatavate kulude maksuefekt	152	661
Maksustamata tulu tulumaksu mõju	(343)	(60)
Maksumõju maksukahjumitest, mille puhul edasilükkunud tulumaksuvara ei ole kajastatud	-	-
Edasilükkunud tulumaksu ümberhindamine	20	(555)
Tulumaksukulu (-tulu)	1 148	379

Grupp kajastab edasilükkunud tulumaksu realiseerimata kasumist mis tuleneb investeeringutest õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande (kauplemiseks hoitav) ja realiseerimata kasumist (kahjumist), mis tulenevad samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete tegevustest ja soetamistest. 31. detsembril 2021 aasta seisuga oli edasilükkunud tulumaksukohustus 1 008 tuhat eurot (31. detsembril 2020: 988 tuhat EUR).

	Materiaalse põhivara bilansilise maksumuse erinevus	Immateriaalse põhivara bilansilise maksumuse erinevus	Kauplemiseks hoitavate väärtpaberite väärtuse muutus (õiglasel väärtuses läbi kasumiaruande)	Töötajate hüvitiste eraldised	Kokku
31. detsember 2020	485	188	321	(6)	988
Kajastatud koondkasumiaruandes	(229)	(38)	287	(0)	20
31. detsember 2021	256	151	608	(6)	1 008

18. Tingimuslikud ja finantsseisundi aruande välised siduvad kohustused

2021. aastal oli Grupil erakapitali investeerimisfondiga märkimisleping, millega on võetud kohustus teha 5 miljoni euro ulatuses kapitali sissemakseid. Seisuga 31. detsember 2021 lasus Grupil kohustus investeerida veel 3 045 tuhat eurot (31 detsembril 2020: 3 175 tuhat eurot).

19. Finantsriskide juhtimine

Valuutarisk. Grupi peamised tehingud tehakse eurodes ja naelsterlingutes. Grupp teostas tehinguid ka muus valuutas, mis polnud Grupile olulised. Grupi valuutarisk on peamiselt seotud Grupi portfelli haldamise tegevusega ning investeeringuga välismaal asuvatesse tütarettevõtetesse. Grupp ei kasuta valuutariski maandamiseks tuletisinstrumente.

Järgnev tabel demonstreerib Grupi puhaskasumi tundlikkust võimalikule vahetuskursi muutusel kui kõik teised tingimused jäävad samaks:

	GBP vahetuskursi muutus	Mõju puhaskasumile	
		2021	2020
Raha ja finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	+10%	2 489	2 504
Kokku		2 489	2 504
Raha ja finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	-10%	(2 489)	(2 504)
Kokku		(2 489)	(2 504)

Likviidsusrisk. Grupi poliitika on hoida piisavalt raha ja rahalähendeid kergesti realiseeritavatel pangahoiustel ning panga arvelduskontodel

Krediidirisk. Peamine krediidirisk seisneb selles, et vastaspool ei täida finantsinstrumendi või lepingust tulenevaid kohustusi, mis tulemusel tuleb kajastada kulu. Grupp on avanud krediidiriskile äritegevusest (peamiselt nõuded ostjate vastu) ja finantstegevusest, sh antud laenudest, deposiitidest pankades ja finantsinstitutsioonides, valuutavahetustehingutest ja teistest finantsinstrumentidest.

Grupi maksimaalne krediidirisk on seotud antud laenudega. Nimetatud krediidiriski juhitakse krediteerides ainult usaldusväärseid osapooli ning määrates laenajatele erinevaid finants-, info- ja muid kovenante, mille täitmist kontrollitakse jooksvalt iga äriüksuse poolt.

Vastavalt oma sisemistele reeglitele ja põhimõtetele vaatab Grupp läbi individuaalsete laenude väärtuse languse näitajad. Väärtuse hindamisel loetakse, et vastaspooltel, kelle hinnanguline minimaalne krediidireiting on Baa3, on madala krediidiriskiga.

Grupp on hinnanud, et antud laenude krediidirisk ei ole esmasest kajastamisest alates märkimisväärselt suurenenud, kuna ükski laenu põhiosa makse ei ole hilineunud. Seetõttu kajastab Grupp nende varade puhul 12 kuu jooksul oodatavat krediidikahjumit. Lisainformatsiooni oodatavate krediidikahjumite kajastamise kohta leiate aruande leheküljel 11.

Eeldatavate krediidikahjumite kindlaksmääramisel on juhtkond võtnud arvesse ajaloolist maksejõuetuse kogemust, vastaspoolte finantsseisundit ja kaalunud erinevaid väliseid allikaid tegelikest ja prognoositavatest majandusandmetest nende tööstusharude kohta, kus võlgnikud tegutsevad, et hinnata iga laenu maksejõuetustõenäosust nii nende kahjumi hindamise aja jooksul kui ka iga juhtumi puhul tekkida võivat mõju.

Juhtkonna analüüsi tulemusena ei ole 31. detsembri 2021. a. ja 31. detsembri 2020. a. seisuga tekkinud krediidikahju.

Nõuetega seotud krediidirisk on piiratud, kuna Grupil ei ole olulist nõuete jääki.

Likviidsete vahenditega (raha) pankades seotud krediidirisk on piiratud, kuna kasutatakse rahvusvaheliste reitinguagentuuride poolt tunnustatud kõrge (investeeringusjärgu) krediidireitinguga pankasid.

Väärtpaberite hinnarisk. Väärtpaberihindade muutused mõjutavad Grupi finantsinstrumentide väärtust. Grupp ei kasuta väärtpaberite hinnakõikumiste riskide maandamiseks tuletisinstrumente. Kuna peamised investeeringud Grupis ja emaettevõttes on tehtud erakapitalifondidesse ja reguleerimata investeerimisvahenditesse, hindab ettevõtte, et antud risk on madalaks ja nõuetekohaselt juhitud.

Intressirisk. Grupi raha ja rahalähendid ei ole olulisel määral turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Grupp ei kasuta intressimäärade kõikumisega kaasnevate riskide maandamiseks tuletisinstrumente.

Järgnev tabel näitab Grupi maksueelse kasumi tundlikkust põhjendatult võimaliku intressimäära muutuse suhtes, kui kõik teised muutujad on konstantsed (antud laenu ujuva intressimääraga).

Muutus % võrra		Mõju maksueelsele kasumile	
		2021	2020
Antud laenu	+1,0	-	601
	Kokku	-	601
Antud laenu	-1,0	-	(255)
	Kokku	-	(255)

20. Tehingud seotud osapooltega

Antud laenu ja antud laenu tagasimaksed

2021. ja 2020. aasta jooksul ei andnud Grupp seotud osapooltele laenu.

2021. aasta jooksul laekus Grupile muudelt seotud osapooltelt laenu tagasimakseid kogusummas 7 535 tuhat eurot (2020: 82 650 tuhat eurot).

Laenu vanuseline analüüs on toodud lisas 12.

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA***(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)*

Grupp tegi 2021. aasta jooksul investeeringu seotud osapoolte reguleerimata investeerimisvahendisse summas 162 639 tuhat eurot. Seisuga 31. detsember 2021 on tasumata ettemakse seotud osapoolte reguleerimata investeerimisvahendi eest summas 7 500 tuhat eurot.

Finantsseisundi aruande kirjed

	31. detsember 2021	31. detsember 2020
Kasutusõiguse varad		
Muud seotud osapooled	8 579	11 120
Kokku	8 579	11 120
Muudele seotud osapooltele antud laenud ja kogunenud intressid		
Antud pikaajalised laenud	-	7 535
Kogunenud intressid (praegune osa)	-	21
Kokku	-	7 556
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		
Emaettevõtte	1	1
Muud seotud osapooled	45	73
Kokku	46	74
Rendikohustised seotud osapooltelt		
Pikaajalised	7 737	9 936
Lühiajalised	2 060	2 057
Kokku	9 797	11 993
Võlad tarnijatele ja muud võlad		
Võltsimisikud	5	7
Muud seotud osapooled	133	255
Kokku	138	262

Nõuded ning kohustised seotud osapooltega on tagatiseta.

Koondkasumiaruande kirjed

	2021	2020
Kaupade ja teenuste müük		
Emaettevõtte	6	17
Muud seotud osapooled	712	765
Kokku	718	782
Ostud		
Muud seotud osapooled	994	1 044
Kokku	994	1 044

Teenuste müük Emaettevõttele ja teistele seotud osapooltele koosnes konsultatsiooniteenustest. Teenuste ost teistelt seotud osapooltelt koosnes väheväärtuslikust kaubast ning üüri-, kommunaal- ja konsultatsiooniteenustest.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Intressitulu:		
Muud seotud osapooled	103	690
Kokku	103	690
Intressikulu:		
Muud seotud osapooled	340	520
Kokku	340	520

Võtmeisikute tasustamine

	2021	2020
Kulutused Grupi juhtkonna võtmeisikute palkadele	174	344

Grupi juhtkonna võtmeisikute välja maksmata töötasud 31. detsembri 2021 seisuga olid 7 tuhat eurot (31. detsember 2020: 7 tuhat eurot).

2021. ja 2020. aastal ei saanud Grupi juhtkonda kuuluvad isikud boonuseid, laene ega tagatise, neile ei võõrandatud kinnisvara ega tehtud ka mingeid muid makseid.

21. Kapitali juhtimine

Finantsseisundi aruande kohaselt koosnes Grupi kapital nii 2021. kui ka 2020. aasta 31. detsembri seisuga omakapitalist (v.a rendikohustised). Grupi eesmärgid kapitali juhtimisel on järgmised:

- 1) tagada Grupi võime juhtida oma finantsriske;
- 2) tagada osanikele piisav tootlus.

Eesti äriseadustiku kohaselt peab ettevõtte osakapital olema vähemalt 2 500 eurot ning netovara ei tohi olla vähem kui 50% ettevõtte osakapitalist. 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga vastas Emaettevõtte neile nõuetele.

22. Bilansipäevajärgsed sündmused

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon invasiooni Ukraina Vabariiki. Vahetult pärast invasiooni algust võtsid maailma riigid kasutusele ulatusliku Venemaa tegevust piiravate meetmete paketi, mida pidevalt täiendatakse. Seda mittekorrigeerivat aruandejärgset sündmust ei võetud arvesse 31. detsembril 2021 lõppenud aasta arvestushinnangute ja -eelduste tegemisel. Kuni käesoleva raamatupidamise aastaaruande allkirjastamise kuupäevani ei avaldanud piiravad meetmed Grupi majandustegevusele olulist mõju. Ettevõtluses ei peatatud äriprotsesse ega kantud piiravate meetmetega seotud olulisi otseseid kahjusid enne raamatupidamise aastaaruande kuupäeva.

2022. aasta mais on Grupp saanud erakapitali investeerimisfondist kapitalinõude summas 0,33 miljonit eurot.

2022. aasta mais on Grupp märkinud reguleerimata investeerimisvahendis täiendavalt 15 miljoni euro eest.

23. Osakapital

Nii 2021. kui ka 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli Emaettevõtte registreeritud osakapital 7 769 tuhat eurot. Põhikirja kohaselt on ühe osa minimaalne nimiväärtus 1 euro, või kui osa nimiväärtus on suurem, peab see olema 1 euro täiskordne. Iga 1 euro suurune nimiväärtuse osa annab osanikule Emaettevõtte osanike üldkoosolekul ühe hääle. 2021. ja 2020. aasta 31. detsembri seisuga oli kõigi osade eest täielikult tasutud.

Seisuga 31. detsember 2021. aasta oli Grupil 98 152 tuhat eurot jaotamata kasumit.

Kuna osa Grupi jaotamata kasumist ei kuulu Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustamisele, oleks maksimaalne võimalik tulumaksukohustis, mis tekiks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, 1 850 tuhat eurot. Seega saaks netodividendidena välja maksta kuni 96 302 tuhat eurot. Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustati 2020. aastal kasumi jaotamist, sh dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. Tulumaks tasutakse dividendide väljamaksmisel.

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA**

(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et väljamakstavad netodividendid ja nendega kaasnev 2021. aasta koondkasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu kokku ei ületa 2021. aasta 31. detsembri seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
14. 07. 2022
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

24. Emaettevõtte finantsinformatsioon

Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse kohaselt tuleb avaldada konsolideeriva majandusüksuse (Emaettevõtte) eraldiseisvad finantsaruanded (põhiaruanded) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades koos juhtkonna kinnitusega (konsolideerimata aruanded). Emaettevõtte eraldiseisvate põhjaruannete koostamisel, kus rakenduvad, on rakendatud samu arvestuspõhimõtteid nagu konsolideeritud finantsaruannetes.

Emaettevõtte finantsaruannetes on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on arvatud maha väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Konsolideeritud majandusaasta aruande tegevusaruanne (lk 3) sisaldab Emaettevõtte juhtkonna kinnituses nõutavat informatsiooni ning seega ei ole antud lisas eraldi juhtkonna kinnitust esitatud. Emaettevõtte eraldiseisvad põhjaruanded:

Finantsseisundi aruanne

	Lisa	31. detsember 2021	31. detsember 2020
VARA			
Põhivara		47 694	47 686
Investeeringud tütarettevõtetesse		39 432	39 432
Finantsvarad õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumiaruande	10	8 262	8 254
Käibevara		211	102
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		1	2
Muu käibevara		1	1
Raha ja rahalahendid		209	99
VARA KOKKU		47 905	47 788
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Osakapital	23	7 769	7 769
Ülekurss		54 752	54 752
Ümberhindlusreserv	10	771	763
Jaotamata kasum		(15 388)	(15 498)
Omakapital kokku		47 904	47 786
Lühiajalised kohustised		1	2
Võlad tarnijatele ja muud võlad		1	2
Kohustised kokku		1	2
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		47 905	47 788

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA***(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)***Koondkasumi aruanne**

Lisa	Perioodi lõpuga 31. detsember	
	2021	2020
Muu tulu	-	-
Tulud kokku	-	-
Palgad ja töötajate hüvitised	-	(115)
Professionaalsed teenused	(17)	(20)
Muud tegevuskulud	(7)	(8)
Kulud	(24)	(143)
Ärikahjum	(24)	(143)
Dividenditulu	134	-
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	110	(143)
Tulumaks (kulu)	-	-
PUHASKASUM (-KAHJUM)	110	(143)
Muu koondkasum, enne tulumaksu	10	8
KOONDKASUM KOKKU ENNE TULUMAKSU	118	23

Omakapitali muutuste aruanne

	Osa- kapital	Ülekurss	Ümber- hindlus- reserv	Jaotamata kasum	Kokku
31 detsember 2019	7 769	54 752	597	(15 355)	47 763
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	(143)	(143)
Muu koondkasum (-kahjum)	-	-	166	-	166
Perioodi koondkasum kokku	-	-	166	(143)	23
31 detsember 2020	7 769	54 752	763	(15 498)	47 786
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	-	-	-	110	110
Muu koondkasum (-kahjum)	-	-	8	-	8
Perioodi koondkasum kokku	-	-	8	110	118
31 detsember 2021	7 769	54 752	771	(15 388)	47 904

Emaettevõtte korrigeeritud omakapital:

	2021	2020
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	47 904	47 786
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	(39 432)	(39 432)
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	154 011	144 560
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	162 483	152 914

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele võib teha omanikele väljamakseid korrigeeritud konsolideerimata omakapitalist

SETIS CAPITAL OÜ**KONSOLIDEERITUD AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2021 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA***(Kui pole märgitud teisiti, on tabelites toodud arvud esitatud tuhandetes eurodes)***Rahavoogude aruanne**

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum (-kahjum)	110	(143)
Korrigeerimised		
Dividenditulud	(134)	-
Käibekapitali muutus:		
Ostjate ja muude nõuete (suurenemine)	1	(2)
Kohustiste muutus	(1)	(6)
Muude varade suurenemine/vähenemine	-	-
Rahavood äritegevusest kokku	(24)	(151)
Saadud dividendid	134	-
Rahavood investeerimistegevusest	134	-
Raha ja rahalahendite muutus	110	(151)
Raha ja rahalahendid perioodi alguses	99	250
Raha ja rahalahendid perioodi lõpus	209	99

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Allkirjad konsolideeritud aruandele

Setis Capital OÜ konsolideeritud aastaaruanne perioodi 01. jaanuar 2021 – 31. detsember 2021 kohta on allkirjastatud 14. juulil 2022.



Raul Talts
Juhatuse liige



Agnė Šerelytė
Juhatuse liige



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Setis Capital OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Setis Capital OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 39 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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



KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Liina Randmann', with a long horizontal flourish extending to the right.

Liina Randmann

Vandeauditiitori number 661

Tallinn, 14 juuli 2022

Kasumi jaotamise ettepanek

Jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2021	98 152
sh 2021. majandusaasta puhaskasum	9 689
Juhatus teeb ettepaneku jaotada kasum järgmiselt:	
Dividendid	
Jaotamata kasumi jääk pärast kasumi jaotamist	98 152

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

Emaettevõtte põhitegevusalad

Valdusfirmade tegevus (EMTAK 64201)

Kokku

1. jaanuar 2021 –
31. detsember 2021

134

134

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

14. 07. 2022

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vladas Numavišius	18.03.1974	Leedu	1489717 EUR (Lihtomand)
Lihtkonto: ATILUS SAS		Luksemburg	6279419 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@setiscapital.eu