

2023

 Stebby
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

**Tuhanded võimalused
elada tervislikumalt**

Stebby on suurim heaolu keskkond
Baltikumis.



Äriniimi:

Stebby OÜ

Äriregistri number:

12231911

Aadress:

Raatusse 20, Tartu, 51009

E-posti aadress:

info@stebby.eu

Kodulehekülg:

www.stebby.eu

Majandusaasta algus:

01.01.2023

Majandusaasta lõpp:

31.12.2023

EMTAK:

63111

Audiitor:

KPMG Baltics OÜ

SISUKORD



TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	10
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	10
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA	10
LISA 4. OLULISED HINNANGUD JA OTSUSTUSED	10
LISA 5. MUUDATUSED OLULISEMATES ARVESTUSPÕHIMÕTETES	13
LISA 6. ARVESTUSPÕHIMÕTTED	14
LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID	27
LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED	30
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA	31
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA	32
LISA 11. FINANTSINVESTEERINGUD	33
LISA 12. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	33
LISA 13. LAENUKOHUSTUSED	34
LISA 14. RENDILEPINGUD	34
LISA 15. OSAKAPITAL JA RESERVID	35
LISA 16. MÜÜGITULU	37
LISA 17. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	38
LISA 18. TÖÖJÕUKULUD	38
LISA 19. FINANTSKULUD	39
LISA 20. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	40
LISA 21. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	40
LISA 22. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA	40
JUHATUSE KINNITUS MAJANDUSAASTA ARUANDELE	41
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	42
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	43

TEGEVUS- ARUANNE



Ettevõttest

Stebby on suurim heaoluteenuste keskkond Baltikumis, mis toob kokku eraisikud (sh. ettevõtete poolt kompenseeritud töötajad) ning heaolu teenuste pakkujad.

2022 aastal toimus ettevõtte 100% osade võõrandamine ning uuteks osanikeks sai üks Baltikumi suurimaid fonde KS Livonia Partners Fund II AIF ning ettevõtte juhtkond.

Tegevuskeskkond

Vaatamata aruandeaasta keerulistele majandustrendidele ning ettevõtluse vaatest ebasoodsete maksupoliitiliste otsusele, on Eesti ettevõtted jätkanud märkimisväärsel panustamisel oma töötajate heaolule.

Töötajate ootused ja vajadused muutuvad aina mitmekesisemaks ja personaalsemaks, mistõttu ei piisa enam ühest suurest teenusepakujast, vaid olulist rolli mängib laia amplituudiga heaoluteenuste ja heaoluteenuse pakujate võrgustik.

Jätkates enda teenuste valiku laiendamisega ning tulenevalt Stebby keskkonna kasutajate soovist, töötasime 2023. aastal välja Stebby tervisekindlustuse mooduli, mis toetab edaspidi ettevõtete võimalusi investeerida töötajate heaolule ja turvatundesse nii töö kui ka väljaspool seda.

Ettevõtte jätkas heaoluteenuste haldamist ning edasimüüki lisaks Eestile ka Lätis ja Leedus.

Majandustulemused

Ettevõtte 2023. aasta müügitulu oli 3 750 tuhat eurot (2022: 2 684 tuhat eurot), kasvades võrreldes 2022 aastaga 40%. Töötajate keskmine arv (FTE) on kasvanud 32 töötajast 2022 aastal kuni 45 töötajani 2023 aastal, kasvades aastaga 41%.

Ettevõtte investeeris aruandeaastal kokku arendustegevusse 564 tuhat eurot (2022: 284 tuhat eurot). Valdav osa arendustegevusest hõlmas endas Stebby platvormi uute vertikaalide arendust Eestis, Lätis ja Leedus.

Ettevõtte finantssuhtarvud on toodud allolevas tabelis:

Finantssuhtarv	Valem	2023	2022
Likviidsuskordaja	(käibevara/ lühiajalised kohustused)	0,54	0,76
Müügitulu kasv (%)	$(\text{müügitulu}'23 - \text{müügitulu}'22) / \text{müügitulu}'22 * 100$	39,7%	71,3%
Ärikasumimäär (%)	$(\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100)$	32,4%	23,3%
Puhasrentaablus (%)	$(\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100)$	27,4%	17,7%
ROA (%)	$(\text{aruandeaasta kasum} / \text{varad} * 100)$	9,0%	4,2%
ROE (%)	$(\text{aruandeaasta kasum} / \text{omakapital} * 100)$	29,5%	12,1%

2024 plaanid

2024. aastal on ettevõttel plaan jätkata platvormi arendustegevust ning heaoluteenuste kasutamiseks ning haldamiseks uute vertikaalide turule toomist - nii klientide, lõpptarbivate kui ka teenusepakkujate jaoks.

Erik Oja

Juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	7	1 553 732 €	3 561 123 €
Finantsinvesteeringud	11	1 500 000 €	0 €
Nõuded ja ettemaksed	8	465 354 €	345 781 €
Käibevarad kokku		3 519 086 €	3 906 904 €
Põhivarad			
Materiaalne põhivara	9	195 353 €	106 410 €
Immateriaalne põhivara	10	7 646 414 €	7 226 424 €
Põhivarad kokku		7 841 767 €	7 332 834 €
VARAD KOKKU		11 360 853 €	11 239 738 €
Kohustused			
Võlad ja Ettemaksed	12	5 868 876 €	4 564 067 €
Laenukohustused	13	620 607 €	554 549 €
Rendikohustused	14	58 580 €	27 928 €
Lühiajalised kohustused kokku		6 548 063 €	5 146 544 €
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13	1 272 441 €	2 127 418 €
Rendikohustused	14	56 387 €	57 680 €
Pikaajalised kohustused kokku		1 328 828 €	2 185 098 €
Kohustused kokku		7 876 891 €	7 331 642 €
OMAKAPITAL			
Osakapital	15	10 003 €	10 003 €
Ülekurss		314 819 €	314 819 €
Muud reservid	15	2 237 424 €	3 688 296 €
Jaotamata kasum (katmata kahjum)		921 716 €	-105 022 €
Omakapital kokku		3 483 962 €	3 908 096 €
KOHUSTUSED ja OMAKAPITAL KOKKU		11 360 853 €	11 239 738 €

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

STEBBY OÜ

6

30.04.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	16	3 749 916 €	2 683 756 €
Muud äritulud		9 676 €	25 880 €
Mitmesugused tegevuskulud	17	-827 884 €	-757 930 €
Tööjõukulud	18	-1 473 120 €	-1 148 358 €
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	-230 209 €	-160 896 €
Muud ärikulud		-14 309 €	-17 032 €
Ärikasum		1 214 070 €	625 420 €
Finantstulud/-kulud	19	-187 331 €	-90 661 €
Kasum enne tulumaksustamist		1 026 739 €	534 759 €
Tulumaks	15	0 €	-60 958 €
Aruandeperioodi puhaskasum		1 026 739 €	473 801 €
Aruandeperioodi koondkasum		1 026 739 €	473 801 €

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

7

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)		1 026 739 €	473 801 €
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	230 209 €	160 896 €
Osaoptsiooni kulu	18	49 128 €	276 275 €
Finantskulud	19	221 211 €	91 764 €
Finantstulud	19	-33 880 €	-1 103 €
Makstud tulumaks	15	0 €	60 958 €
Korrigeerimised kokku		466 668 €	588 790 €
Äritegevusega seotud nõuete muutus	8	-101 908 €	-63 159 €
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	12	1 304 810 €	1 317 952 €
Rahavood äritegevusest kokku		2 696 309 €	2 317 384 €
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara soetamisel	9,10	-646 769 €	-297 030 €
Finantsinvesteering	11	-1 500 000 €	0 €
Saadud intressid		11 302 €	1 103 €
Muud laekumised investeerimistegevusest		0 €	10 000 €
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-2 135 467 €	-285 927 €
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laenu põhiosa tagasimaksed	13	-832 198 €	-93 333 €
Rentide põhiosa tagasimaksed	14	-62 444 €	-29 739 €
Väljamaksed äriühendusest		0 €	-409 430 €
Muu reservi vähendamine	15	-1 500 000 €	0 €
Tehingud oma osadega	15	0 €	-193 830 €
Makstud tulumaks	15	0 €	-60 958 €
Makstud intressid	19	-184 046 €	-85 729 €
Muud rahavood finantseerimistegevusest		10 454 €	-26 685 €
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-2 568 233 €	-899 704 €
Rahavood kokku		-2 007 391 €	1 131 753 €
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	7	3 561 123 €	2 429 370 €
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul		1 553 732 €	3 561 123 €

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

STEBBY OÜ

8

30.04.2024

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Oma osad	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	3 430 €	314 819 €	-658 066 €	227 050 €	271 962 €	159 195 €
Osakapitali suurendamine	6 573 €	0 €	0 €	0 €	0 €	6 573 €
Lisandumine äriühendusest	0 €	0 €	0 €	3 594 400 €	-13 129 €	3 581 271 €
Tehingud oma osadega	0 €	0 €	658 066 €	0 €	-851 896 €	-193 830 €
Muutused reservides	0 €	0 €	0 €	-133 154 €	14 240 €	-118 914 €
Aruandeaasta kasum	0 €	0 €	0 €	0 €	473 801 €	473 801 €
Saldo seisuga 31.12.2022	10 003 €	314 819 €	0 €	3 688 296 €	-105 022 €	3 908 096 €
Muutused reservides	0 €	0 €	0 €	-1 450 872 €	0 €	-1 450 872 €
Aruandeaasta kasum	0 €	0 €	0 €	0 €	1 026 739 €	1 026 739 €
Saldo seisuga 31.12.2023	10 003 €	314 819 €	0 €	2 237 424 €	921 717 €	3 483 963 €

Detailsem info ettevõtte omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 15.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30.04.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

9

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

Stebby OÜ (edaspidi Ettevõtte) on Eesti Vabariigis 2012 asutatud äriühing. Ettevõtte registreeritud aadress on Raatuse 20, Tartu, Tartumaa, Eesti Vabariik. Ettevõtte on asutatud ja tegutseb hetkel Eesti Vabariigi seaduste alusel osaühingu vormis.

Ettevõtte on Baltikumi suurim headoluteenuste keskkond, kes aitab ettevõtjatel investeerida enda töötajate tervislikku eluviisi.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Ettevõtte 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamisaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluse põhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud ettevõtte juhatus 30.04.2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt kinnitama osanike üldkoosolek.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

LISA 4. OLULISED HINNANGUD JA OTSUSTUSED

Vastavalt rahvusvahelistele finants-aruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetele. Samuti on nõutud juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud raamatupidamise arvestusmeetodite ja hindamisaluste rakendamisel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kaasatakse juhtkonna tehtud hinnangud, mis mõjutavad ettevõtte varasid ja kohustusi bilansipäeval, samuti aruandeaasta tulusid ja kulusid. Need hinnangud tuginevad viimasele informatsioonile ettevõtte olukorra kohta ning võtavad arvesse ettevõtte eraldiseisvaid plaane ja kaasnevaid riske raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

10

Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, mille hulgas on ka tulevaste perioodide sündmuste eeldused, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Tegelikud tulemused võivad erineda hinnangutest. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele, on immateriaalse vara kasuliku eluea hindamine (lisa 10), firmaväärtuse hindamine (lisa 10), materiaalse põhivara kasuliku eluea hindamine (lisa 9).

Kapitaliseeritud arenduskulude kasuliku eluea hindamine

Immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Juhtkond on võtnud hinnangute tegemisel võtnud arvesse äritegevuse tingimusi ja immateriaalse vara komponente, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Tarkvara kasulik eluiga on hinnanguliselt 10 aastat, lähtudes teadaolevatest kogemustest. Seisuga 31.12.2023 on kapitaliseeritud arenduskulude väärtus finantsseisundi aruandes 1 245 441 eurot. Kui tarkvara kasulik eluiga muutuks 1 aasta võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu +/- 15 tuhande euro võrra.

Materiaalse põhivara kasulike eluigade hindamine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Amortisatsioonikulu on tõstetud juhul, kui kasulik eluiga osutub lühemaks esialgselt prognoositust ning tehniliselt vananenud ning mittekasutuses varad on maha kantud või alla hinnatud.

Firmaväärtuse väärtuse hindamine

Ettevõtte hindab äriühendusest tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku kaetava väärtuse vähenemist vähemalt kord aastas. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase rahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuste testide raames hinnatakse ühtlasi teiste varade väärtust, kuivõrd rahateenivate üksuste kaetavad väärtused peavad lisaks firmaväärtusele katma ära ka samade rahateenivate üksustega seotud muud varad, nagu olemasolevad kaubamärgid, immateriaalsed ja materiaalsed põhivarad, netovara. Iga rahateeniva üksuse varade kaetava väärtuse leidmisel tuginetakse viimase tuleviku rahavoogudele, mida diskonteeritakse, kasutades eeldatavat kaalutud keskmist kapitali hinda (WACC). Detailsem info firmaväärtuste testide kohta on esitatud lisa 10.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

Äriühendused sõltumatute osapoolte vahel ja firmaväärtuse teke

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka "netovara") nende õiglasest väärtusest kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Soetusmaksumuse hulka ei loeta äriühendusega seotud tehingukulud (v.a soetamiseks emiteeritud võla- või omakapitaliinstrumentidega seotud kulud) ning need kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid kontserni perioodi kasumis või kahjumis ning tekkinud firmaväärtust kontserni finantsseisundi aruandes.

Positiivne firmaväärtus on summa, mille võrra kontserni omandatud osaluse soetusmaksumus on suurem omandatud netovara õiglasest väärtusest, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varaobjektide eest, mida ei ole võimalik teistest eristada ja eraldi arvele võtta. Positiivne firmaväärtus on seotud raha teeniva üksuse või nende grupiga ning seda ei amortiseerita, vaid iga aruandeperioodi lõpus viiakse läbi raha teeniva üksuse kaetava väärtuse test. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused (vt „Vara väärtuse langus” arvestuspõhimõte).

Negatiivne firmaväärtus tekib juhul, kui omandatud osaluse soetusmaksumus on väiksem omandatud netovara õiglasest väärtusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt perioodi kasumis või kahjumis tuluna.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed ettevõtte arvestuspõhimõtted ning avalikustamishooldused nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist.

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustuse üleandmisel mõõtmise kuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustuse põhiturul; või
- kui põhiturug puudub, siis vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul.

Ettevõttel peab olema mõõtmise kuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustuse õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustuse hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ

12

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse määramiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mitte-jälgitavaid sisendeid, mis on kogu määramise seisukohast olulised:

- 1. tase – varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase – hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
- 3. tase – hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu määramise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

Lisateave õiglase väärtuse määramisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud lisas 7.

LISA 5. MUUDATUSED OLULISEMATES ARVESTUSPÕHIMÕTETES

Järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2023:

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

- 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 rakendusjuhendi 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”. Ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtunud kehtima hakanud muudatustest.

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuari 2024 algavale aruandeperioodile ja lubatud on varasem rakendamine.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30.04.2024

STEBBY OÜ

13

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ettevõtte ei ole ühtki neist uutest ja muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- „Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (IAS 1 muudatused);
- „Eritingimustega pikaajalised kohustused“ (IAS 1 muudatused);
- „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ (IAS 7 ja IFRS 7 muudatused);
- „Rendikohustus müügi-tagasirenditehingutes“ (IFRS 16 muudatused);
- „Vahetatavuse puudumine“ (IAS 21 muudatused).

LISA 6. ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Alljärgnevalt on esitatud kokkuvõte käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulistest arvestuspõhimõtetest. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt, kui järgnevas tekstis ei ole vastupidist märget.

A. Äriühendused

Äriühenduste arvestuses rakendatakse ostumeetodit ja äriühendusi kajastatakse omandamise kuupäeva seisuga. Omandamise kuupäev on kuupäev, mil kontsern omandab valitseva mõju omandatava üle. Omandamise puhul mõõdetakse firmaväärtust omandamise kuupäeval järgmiselt:

- üle antud tasu õiglasest väärtusest pluss
- omandatud eristatavate varade ja üle võetud kohustuste netosumma (õiglasest väärtusest).

Kui vahe on negatiivne, kajastatakse soodusostu tulu kohe kasumis või kahjumis.

Üle antud tasu ei hõlma summasid, mis on seotud eelnevalt eksisteerinud suhete arveldamisega. Üldjuhul kajastatakse nimetatud summad kasumis või kahjumis. Äriühenduse omandamisega seotud kulud (välja arvatud võla- või omakapitaliinstrumentide emitteerimise kulud) kajastatakse kuluna perioodil, kui kulud tekivad.

B. Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sisaldab tollimakse ja muid mittetagastatavaid makse) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

14

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Materiaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Transpordivahendid 5 aastat
- Masinad ja seadmed 3 aastat
- Muu materiaalne põhivara 3 aastat

Kui hinnang vara kasulikule elueale erineb oluliselt eelnevalt kehtestatust, siis muudetakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga edasiulatuvalt, millest tulenevalt muutub järgmistes perioodides varale arvestatav kulum.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Kajastamise lõpetamine

Materiaalse põhivara objekti jääkmaksumuse kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse, kui objekt on kasutamiskõlbmatuks muutunud; seoses objekti müügiga; rendile andmisega; inventuuri käigus tuvastatud puudujäägiga; kui vara kasutamisest ega võõrandamisest ei eeldata tulevast majandusliku kasu ja muude võimalike võõrandamistega.

Kahjum põhivara kajastamise lõpetamisel kajastatakse kasumiaruandes muudes ärikuludes.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

15

C. Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus

Arvele võtmine ja kajastamine

Firmaväärtus	Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Juhul kui äriühendusest tekib negatiivne firmaväärtus, siis kajastab ettevõtte koheselt kogu negatiivse firmaväärtuse konsolideeritud kasumiaruandes tuluna. Väärtuse testimisel jagatakse firmaväärtus nendele varagruppidele, mille kohta on võimalik rahavoogusid eristada (rahateeniv üksus). Firmaväärtus jagatakse nendele rahateenivatele üksustele või rahateenivate üksuste gruppidele, mis saavad eeldatavasti kasu äriühendustest, kus firmaväärtus tekkis. Investeeringu kaetava väärtuse aluseks on antud raha teeniva üksuse tuleviku oodatavad rahavood, mida diskonteeritakse, kasutades eeldatavat kaalutud keskmist kapitali tootluse määra. Kui investeeringu kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest maksumusest, hinnatakse investeering alla kaetava väärtuseni ja kajastatakse väärtuse langus kuluna. Kui investeeringu kaetav väärtus on kõrgem tema bilansilisest maksumusest, üleshindlust ei toimu. Hinnangud ja otsused, mida kasutatakse äriühenduste hindamisel, vaadatakse pidevalt üle ning kui tegelikud tulemused erinevad hinnangutest, korrigeeritakse hinnanguid.
Arendus- väljaminekud	Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute teenuste väljatöötamiseks. Uute teaduslike või tehniliste teadmiste genereerimise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused kajastatakse nende tekkimise momendil kasumiaruandes kuluna. Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse ainult juhul, kui a) antud immateriaalse vara kasutus- või müügikõlblikuks saamine on tehniliselt võimalik; b) kui ettevõttel on selleks olemas piisavad rahalised vahendid; c) kui ettevõttel on võimalik immateriaalset vara kasutada või müüa; d) kui ettevõtte suudab usaldusväärselt mõõta immateriaalse vara arendustegevuse väljaminekuid. Kapitaliseeritud väljaminekud sisaldavad materjalikulu ja otseseid tööjõukulusid. Muud arendusväljaminekud ja uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimise perioodil kasumiaruandes kuluna. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseerunud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Arendusväljaminekud kantakse kuludesse lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 10 aastat.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

16

Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetsetes varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõtte siseselt loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumiaruandes.

Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Immateriaalse põhivara kasulikud eluead põhivara gruppide lõikes (aastates):

- Arenduskulutused 10 aastat

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruande kuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus” arvestuspõhimõtte juures.

D. Mittefinantsvara väärtuse langus

Mittefinantsvarade (v.a. varud) raamatupidamislikku väärtust hinnatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Hindamise eesmärgiks on tuvastada, kas eksisteerivad indikatsioonid, mis viitavad vara alla hindamise vajadusele. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügiikulud või kasutusväärtus, olenevalt sellest kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha teenivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud ettevõtte nendele raha teenivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha teeniva üksuse raamatupidamislik väärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

17

Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumi kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamislik väärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus.

E. Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Rendi-komponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendi-komponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Ettevõtte kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendi soodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostu optsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuste teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ

18

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed);
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul. Selliste rentide mõju aruandele on ebaoluline.

F. Finantsvarad ja -kohustused

Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustused kajastatakse siis, kui ettevõttest saab instrumendi lepinguline osapool.

Ettevõtte mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustust selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustuse emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise rahastamise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

19

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

- Finantsvarad

Ettevõtte kajastab finantsvara edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui ettevõtte muudab oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Ettevõtte klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingu tingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib ettevõtte õiglases väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustuste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

20

Järgnev tabel annab ülevaate ettevõtte finantsvaradest ning nende mõõtmisest ja kasumite ning kahjumite kajastamisest.

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvutatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

- Finantskohustused

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemiseesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglases väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse kasumiaruandes.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

Kajastamise lõpetamine

- Finantsvarad

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui ettevõtte kannab finantsvara üle ning üleandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Ettevõtte annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus ettevõtte ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid ettevõttel ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega ettevõtte annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid ettevõtte säilitab kõik või põhilised üle antud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist ettevõtte ei lõpeta.

- Finantskohustused

Ettevõtte eemaldab finantskohustuse oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on täidetud, tühistatud või aegunud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

Ettevõtte lõpetab finantskohustuste kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuste rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglaselt väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolale ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustuste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui ettevõttel on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja ettevõttel on teadlik kavatsus need kas tasuda netosummas või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

Finantsvarade väärtuse langus

Ettevõtte rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatavate krediidikahjumi summas.

Ettevõtte kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Selleks et kindlaks teha, kas finantsvarade krediidirisk on esmase kajastamise järel märkimisväärselt suurenenud ja hinnata eeldatavat krediidikahjumit, kasutab ettevõtte mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni, mis on asjakohane ja kättesaadav ilma liigsete kulude ja pingutusteta. See hõlmab nii kvantitatiivset kui ka kvalitatiivset informatsiooni ja analüüsi, mis põhineb ettevõtte ajaloolisel kogemusel, teadaoleval krediidi hinnangul ning ka tulevikku suunatud informatsioonil.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ

22

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja Ettevõtte poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (kohustuse mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida ettevõtte muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Eelnevast sõltumata loeb ettevõtte kohustuse mittetäidetuks, kui finantsvara on enam kui 90 päeva maksetähtaja ületanud, välja arvatud juhul, kui ettevõttel on toetavaid argumente, miks sellest pikem maksetähtaja ületamine on põhjendatud.

Varade bilansilist väärtust vähendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra.

H. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides finantseerimise ja investeerimisega seotud kasumid/kahjumid, mitterahaliste äritegevusega seotud tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

I. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutadeks on loetud kõik valuutad peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse tehingupäeval kehtiva Euroopa Keskpanga ametliku vahetuskursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused konverteeritakse arvestusvaluutasse aruande kuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ

23

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

J. Hüvitised töötajatele

Lühiajalised hüvitised töötajatele

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmaksu, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi s.o. puhkusetasud või muud seesugused tasud eeldusel, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi. Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab Ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Töösuhete lõpetamise hüvitised

Töösuhete lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui ettevõtte ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui ettevõtte kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

Osapõhised maksed

Ettevõtte kasutab osapõhist hüvitiste plaani, mille raames saab Ettevõtte töötajatelt teenuseid, millele vastutasuna pakub Ettevõtte omakapitaliinstrumente (optsioone). Optsioonide andmise eest saadud töötaja teenuste õiglane väärtus kajastatakse osapõhise tasustamise programmi käigus Ettevõtte tööjõukulu ja omakapitali (muude reserve) suurenemisena. Kuludesse kantav kogusumma määratakse õiglase väärtuse järgi optsioonide väljastamise hetkel. Iga aruandeperioodi lõpus vaatab Ettevõtte üle oma hinnangud optsioonide arvu kohta, mis eeldatavasti üle antakse, lähtudes üleandmise tingimustest (va turutingimused). Esialgsete hinnangute muutmise mõju, kui see on olemas, kajastatakse kasumiaruandes koos vastava omakapitali korrigeerimisega.

K. Müügitulu

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Ettevõtte kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes teenuse üle kliendile. Ettevõtte saab oma tulu Stebby platvormi teenustelt. Ettevõtte kajastab platvormi teenuste tulu vastavalt standardile IFRS 15 – Kliendilepingutest saadav müügitulu ning hindab regulaarselt oma tulu kajastamise meetodid ümber, kui uued teenused saavad tegelikkuseks ning ärimudelid ja muud tegurid arenevad.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

24

Tulu teenustasudel

Tasu saadakse ettevõtelt, kelle töötajad on platvormile registreerunud. Teenustasud on kuupõhised ning nende eest tasutakse ettemaksuna või vahetult peale kuu vahetust. Teenustasude lepingud on tähtajatud. Alates kliendi platvormil registreerimise hetkest on kontroll kliendile üle liikunud ning müügitulu kajastatakse igakuiselt vastavalt teenustasu perioodile.

Tulu komisjonitasudelt

Tasu saadakse ettevõtelt, kes osutavad platvormil heaolu teenuseid (teenusepakkujad). Tulu kajastatakse teenuse osutamise hetkel. Teostamiskohustus on täidetud, kui platvormi lõpptarbija on teenusepakkuja teenuse platvormil realiseerinud ning ettevõtte tekib õigus komisjonitasule. Seda loetakse ka kontrolli üleminekuks ning müügitulu kajastamise hetkeks. Kui lõpptarbija on soetanud teenuse, aga pole seda ettenähtud päevade jooksul realiseerinud, kuulub antud teenus tühistamisele ning müügitulu aegunud piletitest kajastatakse aegumise hetkel.

L. Seotud osapooled

Seotud osapool on füüsiline isik või ettevõtte, kes on ettevõttega seotud sellisel määral, et nende vahelised tehingud võivad toimuda tingimustel, mis ei ole võrdväärsed turutingimustel toimunud tehingute tingimustega.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, keda võib seostada olulise mõjuga, nt abikaasa, elukaaslane või laps) on ettevõtte seotud osapool, kui:

- see isik on ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on otseselt või kaudselt volitused ettevõtte tegevuse planeerimiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks, ning kes kannab selle eest vastutust) või
- sellel isikul on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle (nt osaluse kaudu)

Teine ettevõtte on ettevõttega seotud osapool, kui kehtib mõni allpool loetletud tingimus:

- teine ettevõtte ja ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad kuuluvad samasse kontserni või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige))
- üks ettevõtte on kolmanda osapoole (see võib olla nii ettevõtte kui ka füüsiline isik) valitseva mõju all ja teine on selle kolmanda osapoole olulise mõju all (kui kolmas osapool on füüsiline isik, siis kas selle isiku või tema lähedase pereliikme olulise mõju all)
- teine ettevõtte omab ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju
- teine ettevõtte on ettevõtte valitseva või olulise mõju all
- ettevõtte emaettevõtte juhtkonna liige (või tema lähedane pereliige) omab teise ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju
- teise ettevõtte juhtkonda (või nende lähedaste pereliikmete hulka) kuulub isikuid, kellel on ettevõtte üle valitsev või oluline mõju

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

25

M. Tasumisele kuuluv tulumaks

Dividendid

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Regulaarselt makstava dividendi puhul kohaldub madalam maksumäär (14/86). Kui sellise madalama määraga maksustatud dividendi saaja on füüsiline isik, peab väljamaksja dividendi väljamakset kinni 7%. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu kümnendal kuupäev.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksukohustust ei kajastata eraldi enne, kui dividendid on välja kuulutatud. Maksimaalne võimalik tingimuslik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Oma osad

Oma osad on ettevõtte poolt tagasi ostetud omakapitaliinstrumendid, mida kajastatakse omakapitali vähendusena kirjel „Oma osad“. Oma osasid mõõdetakse makstud tasu õiglases väärtuses, milleks on nende eest tasutud rahasumma. Omaosadega tehtud tehingutest teenitud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse otse omakapitalis kirjel „Oma osad“. Oma osade tagasiostu puhul rakendub tulumaksumäär 20% summale, mis ületab Ettevõtte omakapitali tehtud sissemaksete summat.

N. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

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

Aruandeperioodi lõpu seisuga sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

26

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID

Finantsinstrumentide klassifitseerimine ning nende õiglased väärtused

Alljärgnev tabel näitab finantsvarade ja -kohustuste bilansilisi ja õiglasi väärtusi, sealhulgas nende tasemeid õiglase väärtuse hierarhias. See ei sisalda õiglase väärtuse teavet finantsvarade ja -kohustuste kohta, mida ei mõõdetata õiglases väärtuses, kui bilansiline maksumus on õiglase väärtuse mõistlik ligikaudne väärtus.

(eurodes)	Bilansiline väärtus 31.12.2023	Õiglase väärtus 31.12.2023	Bilansiline väärtus 31.12.2022	Õiglase väärtus 31.12.2022
Raha ja raha ekvivalendid	1 553 732 €	1 553 732 €	3 561 123 €	3 561 123 €
Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	465 354 €	465 354 €	283 513 €	283 513 €
Finantsvarad kokku	2 019 086 €	2 019 086 €	3 844 636 €	3 844 636 €
Võlad tarnijatele (lisa 12)	2 474 940 €	2 474 940 €	1 838 102 €	1 838 102 €
Muud võlad (lisa 12)	341 812 €	341 812 €	218 324 €	218 324 €
Laenukohustused (lisa 13)	1 893 048 €	1 893 048 €	2 681 967 €	2 681 967 €
Finantskohustused kokku	4 709 800 €	4 709 800 €	4 738 393 €	4 738 393 €

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et Ettevõttel tekib finantskahju, mis on põhjustatud kliendi või tehingupartneri võimetusest oma lepingulisi kohustusi täita ning risk seisneb peamiselt nõuetest ostjate vastu. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse spetsiifikast, kus teenuse osutamise eest tasutakse ettemaksuga või tehingukuludid kontrollib täielikult Ettevõtte, siis ei ole Ettevõtte täna avatud olulistele krediidiriskidele, mis tuleneksid finantsvaradest.

Raha ja raha ekvivalendid ning finantsinvesteering

31.12.2023 seisuga oli Ettevõttel raha ja raha ekvivalente 1 553 733 eurot ning finantsinvestee- ring kuni 12 kuulise tähtajalisse hoiusesse summas 1 500 000 eurot.

Pank	Moody's	31.12.2023	31.12.2022
Pank 1	Aa3 *	0 €	106 683 €
Pank 2	Baa3 *	1 553 732 €	3 454 440 €
Pank 2 (Finantsinvesteering)	Baa3 *	1 500 000 €	0 €

* - krediidireiting on hinnatud kontserni tasandil, kuhu finantsasutus kuulub.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30.04.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

27

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on raha ja raha ekvivalentide ning finantsinvesteeringu krediidirisk madal tulenevalt krediidasutuste krediidireitingust.

Nõuded ostjate vastu

Maksetähtaeg

(eurodes)	Lisa	Saabumata	kuni 30 päeva üle	31-90 päeva üle	90+ päeva üle	KOKKU
Nõuded ostjate vastu	8	309 077 €	15 664 €	21 738 €	15 455 €	361 934 €
Kokku		309 077 €	15 664 €	21 738 €	15 455 €	361 934 €

2023. ja 2022. aastal on ettevõtte ebatõenäoliselt laekuvaid arveid alla hinnanud juhtkonna hinnangul ebaolulistest summades.

Ettevõtte rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi eluea jooksul eeldatavate krediidikahjumite summas. Antud finantsvarade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete debitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste, aruandekuupäeval finantsvarale rakenduvate tegelike ja prognoositavate tingimuste ja nende suuna hinnanguga ning vajadusel ka raha ajaväärtusega.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustuste täitmiseks või et ettevõtte peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades. Ettevõtte kasutab arvelduskrediiti oma rahavoogude juhtimiseks.

Avatus likviidsusriskile

Järgnevad on finantskohustuste järelejäänud lepingulised tähtajad aruandekuupäeva seisuga. Summad on brutos ning diskonteerimata ning sisaldavad lepingulisi intressimakseid.

Maksetähtaeg

(eurodes)	Lisa	Bilansiline jääkväärtus	1-3 kuud	4-12 kuud	1-5 aastat	KOKKU
Võlad tarnijatele	12	2 474 940 €	2 474 940 €	0 €	0 €	2 474 940 €
Laenu-kohustused	13	1 893 048 €	155 152 €	465 455 €	1 272 441 €	1 893 048 €
Muud võlad	12	341 812 €	341 812 €	0 €	0 €	341 812 €
Kokku		4 709 800 €	2 971 904 €	465 455 €	1 272 441 €	4 709 800 €

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ

28

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad ettevõtte tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Ettevõttel puuduvad olulised kohustused ja nõuded muudes valuutades peale oma arvestusvaluuta (euro).

Kuna peaaegu kõik laekumised ja väljaminekud toimuvad eurodes ja võlakohustused on fikseeritud eurodes, võib öelda, et valuutarisk ei avalda Ettevõtte tegevusele olulist mõju.

Intressirisk

Ettevõtte intressimäära risk tuleneb lühiajalistest ja pikaajalistest võlakohustustest, mis on võetud ujuva intressimääraga. Muutuva määraga finantskohustuste kaudu puutub Ettevõtte kokku rahavoogude intressimäära riskiga. Ettevõtte intressimäärade risk on esmalt sõltuvuses Euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest. Ettevõtte pika- ja lühiajalised laenukohustused seisuga 31.12.2023 kandsid 6-kuu Euribor-il põhinevaid ujuvaid intressimäärasid (lisa 13) summas 1 893 048 eurot.

Kui intress oleks aasta jooksul muutunud keskmiselt ühe protsendipunkti võrra, oleks kasum või kahjum ja omakapital kasvanud (või kahanenud) alljärgnevalt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed):

(eurodes)	2023	2022
Ühe protsendipunkti suurune tõus	-10 023 €	-14 915 €
Ühe protsendipunkti suurune langus	10 023 €	14 915 €

Kapitali juhtimine

Ettevõtte eesmärk on hoida tugevat kapitalibaasi, et platvormi kasutamine ning kõikide tehingute toimumine toimuks tõrgeteta. Ettevõttel puudub dividendipoliitika. Ettevõtte jälgib netovõla ja omakapitali suhet ning laenulepingust tulenevat omakapitali ja varade suhtarvu.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Kohustused	7 876 891 €	7 331 642 €
Raha ja raha ekvivalendid	1 553 732 €	3 561 123 €
Finantsinvesteeringud	1 500 000 €	0 €
Netovõlg	4 823 159 €	3 770 519 €
Omakapital	3 483 962 €	3 908 096 €
Võla ja omakapitali suhe	0,72	1,04
Varad kokku	11 360 853 €	11 239 738 €
Omakapital / Varad	0,31	0,35

LISA 8. NÕUDED OSTJATE VASTU JA MUUD NÕUDED

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	361 934 €	283 513 €
Muud nõuded	17 665 €	0 €
Ettemaksed	85 755 €	62 268 €
Kokku	465 354 €	345 781 €
Lühiajaline osa	465 354 €	345 781 €
Kokku	465 354 €	345 781 €

Nõuete ostjate vastu õiglasel väärtusel

Lühiajaliste nõuete lühiajalisuse tõttu loetakse nende bilansiline maksumus samaväärseks nende õiglase väärtusega. Nõuded hinnatakse alla juhul, kui mõistlikul alusel on põhjust eeldada, et ettevõtte ei saa tagasi kõiki nõuete esialgsete tingimuste kohaselt saadaolevaid summasid. Nõude väärtuse langusele viitavateks asjaoludeks loetakse võlgniku olulisi finantsraskusi, võlgniku pankroti tõenäosust ja maksete maksmata jätmist või maksmisega viivitamist.

Krediidirisk, tururisk ja finantsvarade väärtuse langused

Teave Ettevõtte krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjumite kohta on esitatud lisas 7.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

30

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Kasutus- õigusega varad või ehitised	Muud	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2021	16 417 €	32 203 €	121 362 €	7 000 €	176 982 €
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	-8 208 €	-16 438 €	-51 605 €	-7 000 €	-83 251 €
Jääkmaksumus 31.12.2021	8 209 €	15 765 €	69 757 €	0 €	93 731 €
Soetused ja parendused	0 €	13 361 €	40 470 €	0 €	53 831 €
Aruandeperioodi kulum	-3 283 €	-13 249 €	-24 619 €	0 €	-41 151 €
Soetusmaksumus 31.12.2022	16 417 €	45 564 €	142 932 €	0 €	204 913 €
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	-11 492 €	-29 687 €	-57 324 €	0 €	-98 503 €
Jääkmaksumus 31.12.2022	4 925 €	15 877 €	85 608 €	0 €	106 410 €
Soetused ja parendused	26 400 €	74 258 €	64 674 €	1 051 €	166 383 €
Müügid ja mahakandmised	-2 463 €	0 €	-9 636 €	0 €	-12 099 €
Aruandeperioodi kulum	-7 302 €	-22 796 €	-48 641 €	0 €	-78 739 €
Soetusmaksumus 31.12.2023	26 400 €	107 464 €	197 970 €	1 051 €	332 885 €
Akumuleeritud kulum 31.12.2023	-4 840 €	-26 727 €	-105 965 €	0 €	-137 532 €
Jääkmaksumus 31.12.2023	21 560 €	80 737 €	92 005 €	1 051 €	195 353 €

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude ja kahjum muude ärikulude hulgas. Majandusaasta jooksul lõppesid kasutusõigusega varade või ehitiste lepingud soetusmaksumuse väärtuses 9 636 eurot (2022: 18 900 eurot).

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

31

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(eurodes)	Firmaväärtus	Arenduskulud	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2021	0 €	1 045 885 €	1 045 885 €
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2021	0 €	-384 358 €	-384 358 €
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2021	0 €	661 527 €	661 527 €
Soetused ja parendused	0 €	283 669 €	283 669 €
Lisandumised äriühenduste kaudu (lisa 12)	6 400 973 €	0 €	6 400 973 €
Aruandeperioodi kulum	0 €	-119 745 €	-119 745 €
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2022	6 400 973 €	1 329 554 €	7 730 527 €
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2022	0 €	-504 103 €	-504 103 €
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2022	6 400 973 €	825 451 €	7 226 424 €
Soetused ja parendused	0 €	571 460 €	571 460 €
Aruandeperioodi kulum	0 €	-151 470 €	-151 470 €
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2023	6 400 973 €	1 901 014 €	8 301 987 €
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2023	0 €	-655 573 €	-655 573 €
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2023	6 400 973 €	1 245 441 €	7 646 414 €

Seisuga 31.12.2023 viis juhtkond läbi vara kaetava väärtuse testi Stebby OÜ finantsseisundi aruandes kajastatud firmaväärtusele. Kaetav väärtus on leitud kasutusväärtuse põhjal, milleks on koostatud detailsed maksustamiseelsed viie aasta äritegevuse rahavoo prognoosid. Kasutusväärtuste leidmisel olid kasutusel peamisteks eeldusteks:

- Kaalutud omakapitali hind (WACC) 30%
- Müügitulude kasv (CAGR) 30% aastas.
- Terminaalkasvatuse kasvumäär 2%

Kaetava väärtuse testi tulemustele tehtud sensitiivsuse analüüs seisuga 31.12.2023 näitab, et WACC kasvades 1% võrra samal ajal kui vaba rahavoog kahaneb 10% võrra ei teki firmaväärtuse allahindluse vajadust.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

32

LISA 11. FINANTSINVESTEERINGUD

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Investeeringud sidusettevõtjatesse	0 €	0 €
Finantsinvesteeringud	1 500 000 €	0 €
Kokku	1 500 000 €	0 €

Nimetus	Registrikood	Asukohamaa	Osaluse % 31.12.2023	Osaluse % 31.12.2022
Terve Firma OÜ	16057887	Eesti	50,00	50,00

Ettevõtetel on finantsinvesteeringu all kajastatud investeeringut lühiajaliselt (seisuga 31.12.2023 kuni 12 kuud) tähtajaliselt hoiusesse. Krediidiriski informatsioon antud investeeringu kohta on avalikustatud lisas 7. Investeering sidusettevõtjatesse on hinnatud nulli, kuna ettevõttes Terve Firma OÜ puudub aktiivne majandustegevus.

LISA 12. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	2 474 940 €	1 838 102 €
Võlad tarnijatele kokku	2 474 940 €	1 838 102 €
Võlad töövõtjatele	163 445 €	95 502 €
Saadud ettemaksed	3 052 124 €	2 507 641 €
Maksuvõlad	135 906 €	84 960 €
Muud viitvõlad	42 461 €	37 862 €
Muud võlad kokku	3 393 936 €	2 725 965 €
Kokku võlad tarnijatele ja muud võlad	5 868 876 €	4 564 067 €
sh. lühiajaline osa	5 868 876 €	4 564 067 €

Saadud ettemaksed on valdavalt klientide poolt Ettevõtte platvormile laetav raha, mis on koheselt klientide töötajate poolt kasutusse võetud.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

LISA 13. LAENUKOHUSTUSED

2023

Kohustuste tagasimaksed

(eurodes)	Alus- valuuta	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2023	Kuni 1 aasta	2-5 aastat
Rendikohustused	EUR	4%	2023-2027	114 967 €	58 580 €	56 387 €
Pangalaen	EUR	3,5%+6k euribor	2026	1 893 048 €	620 607 €	1 272 441 €
Kokku				2 008 015 €	679 187 €	1 328 828 €

2022

Kohustuste tagasimaksed

(eurodes)	Alus- valuuta	Intressimäär	Tagastamise lõpptähtaeg	Laenujääk 31.12.2022	Kuni 1 aasta	2-5 aastat
Rendikohustused	EUR	4%	2023-2027	85 608 €	27 928 €	57 680 €
Pangalaen	EUR	3,3%+6k euribor	2027	2 681 967 €	554 549 €	2 127 418 €
Kokku				2 767 575 €	582 477 €	2 185 098 €

Augustis 2023 ettevõtte refinantseeris pangalaenu. Uue pangalaenu tagatiseks on kommertspant summas 3 000 000 eurot, ettevõtte osad ning 12-kuuline tähtajaline hoius summas 1 000 000 eurot.

Pangalaenuleping sisaldab endas ka teatavaid piiravaid finants- ja muid eritingimusi, mida tuleb täita kogu laenuperioodi jooksul. Aruandeperioodi lõpu seisuga täitis ettevõtte kõiki tingimusi.

Laenulepinguga seotud tehingukulud amortiseeritakse laenuperioodi jooksul.

LISA 14. RENDILEPINGUD

Kasutusõiguse varasid kajastatakse materiaalsete põhivarade koosseisus. Enamik ettevõtte rendilepinguid hõlmab kontoriruumi, mille rendiperiood on tavaliselt 2-5 aastat ning mille järel on võimalik rendilepingut pikendada. Mõned rendilepingud sisaldavad indeksist või määrast sõltuvaid rendimaksete korrigeerimisi. Informatsioon rendilepingute kohta, milles ettevõtte on rentnik, on toodud allpool:

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30.04.2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

34

(eurodes)	Lisa	Sõidukid	Äripinnad	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	9	0 €	69 758 €	69 758 €
Aruandeperioodi amortisatsioon		0 €	-24 619 €	-24 619 €
Lisandumised		0 €	40 470 €	40 470 €
Saldo seisuga 31.12.2022	9	0 €	85 609 €	85 609 €
Aruandeperioodi amortisatsioon		-4 840 €	-48 641 €	-53 481 €
Lisandumised		26 400 €	64 674 €	91 074 €
Lõpetamised		0 €	-9 636 €	-9 636 €
Saldo seisuga 31.12.2023	9	21 560 €	92 006 €	113 566 €

Kajastamine kasumiaruandes

(eurodes)	2023	2022
Finantskulu	-10 864 €	-5 120 €
Amortisatsioon	-43 801 €	-24 619 €
Kokku	-54 665 €	-29 739 €

Kajastamine rahavoogude aruandes

(eurodes)	2023	2022
Rendikohustuste põhiosamaksed	-62 444 €	-29 739 €
Kokku	-62 444 €	-29 739 €

LISA 15. OSAKAPITAL JA RESERVID

Osakapital

Osakapital summas 10 003 eurot (31.12.2022: 10 003 eurot) väikseima osa nimiväärtusega 0,01 eurot (31.12.2022: 0,01 euro) osa kohta.

Dividendid

Aruandeperioodil ja 2022. aastal dividende ei jaotatud.

Ettevõtte jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta on informatsioon esitatud lisas 22.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

35

Tehingud oma osadega

Aruandeperioodil ettevõtte ei teinud tehinguid omaosadega. 2022 aastal:

- soetas tagasi osanikelt oma osasid nimiväärtuses 181 eurot, tasudes nende eest kokku 501 tuhat eurot.
- müüs oma osad kolmandatele osapooltele nimiväärtuses 111 eurot, saades nende eest kokku 307 tuhat eurot.

Osakapitali sissemaksed

Aruandeperioodil osakapitali sissemaksed ei tehtud (2022: suurendati osakapitali 3 430 eurolt 10 003 euronile rahalise sissemaksega).

Reservid

Aruandeaastal vähendati osanike otsusega vabatahtlikku reservi 1 500 000 euro võrra. Allolev tabel annab ülevaate ettevõtte reservidest omakapitalis.

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Vabatahtlik reservkapital	2 094 400 €	3 594 400 €
Muu reserv (optsioonid)	143 024 €	93 896 €
Kokku reservid	2 237 424 €	3 688 296 €

Vabatahtlik reservkapital

Ettevõtte on moodustanud vabatahtliku reservkapitali. Otsus vabatahtliku reservkapitali suuruse kindlaksmääramiseks ja sinna sisse- ning väljamaksete tegemiseks tehakse osanike otsuse alusel. Sissemaksed vabatahtlikku reservkapitali võivad olla nii rahalised kui ka mitterahalised, kusjuures mitterahalise sissemaks väärtust hindab juhatus, samuti võib osanike otsuse alusel kanda vabatahtlikku reservkapitali osaühingu puhaskasumit. Vabatahtlikku reservkapitali võib teha mitterahalisi sissemaksed muu hulgas nõude tasaarvestamise kaudu. Vabatahtlikku reservkapitali võib osanike otsuse alusel muu hulgas kasutada osaühingu kahjumi katmiseks (kui seda ei ole võimalik katta osaühingu puhaskasumi arvelt) või osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni korras.

Ettevõtte ei moodusta eraldi kohustuslikku reservkapitali.

Muu reserv

Muud reservid hõlmavad osapõhiste maksete reservi, mida kasutatakse töötajatele väljastatud, kuid realiseerimata optsioonide kajastamiseks. Osapõhiste maksete reservi arvestuspõhimõtted on kirjeldatud lisa 6.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

36

LISA 16. MÜÜGITULU

(eurodes)	2023	2022
Müük Euroopa Liidu riikidele	3 749 916 €	2 683 756 €
Müügitulu kokku	3 749 916 €	2 683 756 €

Tegevusalade lõikes	2022	2023
Tarkvaraplatvormi kasutustasu	3 749 916 €	2 683 756 €
Müügitulu Kokku	3 749 916 €	2 683 756 €

Müügitulu kajastamise ajastus	2022	2023
Kindel ajahetk	3 749 916 €	2 683 756 €
Müügitulu kokku	3 749 916 €	2 683 756 €

Kliendilepingute saldod

Allolev tabel annab ülevaate nõuetest, lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustustest klientidega:

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	8	361 934 €	283 513 €
Saadud ettemaksed	12	3 052 124 €	2 507 641 €
Kokku		3 414 058 €	2 791 154 €

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

37

LISA 17. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

(eurodes)	2023	2022
Turunduskulu	-232 752 €	-294 030 €
Mitmesugused bürookulud	-95 066 €	-81 449 €
Üür ja rent	-22 212 €	-19 979 €
Riiklikud ja kohalikud maksud	-98 239 €	-62 548 €
Ostetud teenused	-291 504 €	-257 207 €
Lähetuskulud	-64 688 €	-26 167 €
Muud kulud	-23 423 €	-16 550 €
Kokku	-827 884 €	-757 930 €

LISA 18. TÖÖJÕUKULUD

(eurodes)	2023	2022
Palgakulu	-1 112 902 €	-706 011 €
Sotsiaalmaksud	-311 090 €	-166 072 €
Osaoptsioonikulu	-49 128 €	-276 275 €
Kokku tööjõukulud	-1 473 120 €	-1 148 358 €

Töötajate keskmine täistöökohtade arv	45	32
Töölepingu alusel töötav isik	40	27
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Ettevõtte on kehtestanud osaoptsiooniprogrammi, et motiveerida juhtkonda ning võtmetöötajaid ettevõtte osanikuks saama. Antud programm aitab saavutada paremaid finantstulemusi ning töötajatel saada kasu ettevõtte väärtuse kasvust. 2022. aastal vahetusid täielikult ettevõtte osanikud, kes loid uue optsiooniprogrammi, mille alusel on jõustunud optsioonide omanikel õigus osta Stebby OÜ osasid kokku lepitud hinnaga. Sama programmiga jätkati ka aruandeaastal.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ

38

Realiseerimata optsioonid nimiväärtuses	2023
Jääk seisuga 1. jaanuar	1 237 €
Loobutud perioodi jooksul	-515 €
Täidetud aasta jooksul	0 €
Üle antud aasta jooksul	30 €
Jääk seisuga 31. detsember	753 €

Opsioonide täitmishinnad jäävad, sõltuvalt teostamistingimuste täitmisest, vahemikku 6,60 – 1,25 eurot osa kohta, mille nimiväärtus on 0,01 euro. Täitmishinna arvestus on kõigil optsioonilepignutel sama, seetõttu ei arvestata välja kaalutud keskmist hinda. Opsioonide jõustumine toimub 3–5 aasta jooksul. 31.12.2023 seisuga oli sõlmitud 24 optsioonilepingut (sh. juhatause liikmetega), mis olid majandusaasta lõpu seisuga kehtivad. Opsioonilepinguid ei ole arveldatud rahas ja ei ole kavatsust arveldada omakapitaliinstrumentidega arveldatavaid osapõhised makseid rahas. Opsioonide arvestuspõhimõtted on avalikustatud lisas 6.

Üle antud optsioonide õiglane väärtus

Üleandmise kuupäeva õiglane väärtuse arvestusel lähtutakse ettevõttesisest optsioonide väärtuse hindamise mudelist.

(eurodes)	Jõustumis- kuupäev	Ostuoptsiooni tähtaeg	Õiglane väärtus lepingu sõlmimisel	Kulu 2023. aastal
2022 väljastatud optsioonid	2022	2025	139 960 €	33 024 €
2022 väljastatud optsioonid	2022	2027	120 787 €	12 592 €
2023 väljastatud optsioonid	2023	2026	7 733 €	2 658 €
2023 väljastatud optsioonid	2023	2027	7 733 €	854 €
Kokku			276 213 €	49 128 €

LISA 19. FINANTSTULUD JA -KULUD

(eurodes)	2023	2022
Intressikulud	-184 046 €	-66 270 €
Intressitulud	33 880 €	1 103 €
Muud finantskulud	-37 165 €	-25 494 €
Kokku	-187 331 €	-90 661 €

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

30. 04. 2024

STEBBY OÜ **39**

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISA 20. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

Kaupade ja teenuste ostud (eurodes)	2023	2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0 €	535 €
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0 €	21 268 €

Kaupade ja teenuste müügid (eurodes)	2023	2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende kontrolli või olulise mõju all olevad ettevõtjad	289 €	192 €

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused (eurodes)	2023	2022
Arvestatud tasu	373 873 €	490 204 €
Muud olulised soodustused	84 133 €	0 €
Kogumispension	0 €	2 500 €
Kokku	458 006 €	492 704 €

Seotud osapoolte definitsioon on toodud lisas 6, optsiooniprogrammi kulu ja kirjeldus on toodud lisas 18 ning tehingud ettevõtte oma osadega on kirjeldatud lisas 15. 2023 aastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud sisaldavad endas juhatuse liikmete lepingu lõpetamisest tulenevaid ühekordseid tasusid.

LISA 21. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 921 717 eurot (31.12.2022: -63 592 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 184 343 eurot (31.12.2022: 0 eurot), seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 737 374 eurot (31.12.2022: 0 eurot). Ettevõtte ei ole eelnevalt dividende maksnud. Dividendide maksumäär on kirjeldatud lisas 6.

LISA 22. SÜNDMUSED PÄRAST ARUANDEKUUPÄEVA

Veebruaris 2022 alanud ning 2024 aastal jätkunud Venemaa agressioonisõda Ukrainas on loonud uued riskid ja ebakindlused turgudel. Juhtkonna hinnangul ei ole Ettevõtte finantstegevus antud sõjategevusest mõjutatud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

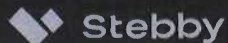
30. 04. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

STEBBY OÜ **40**

JUHATUSE KINNITUS MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Your first steps to wellness



Ettevõtte juhatus on kinnitanud Stebby OÜ 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta aastaaruande.

Juhatuse koostatud majandusaasta aruanne sisaldab tegevusaruannet, raamatupidamise aastaaruannet, kasumi jaotamise ettepanekut ja sõltumatu vandeaudiitori aruannet.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Erik Oja", written over a horizontal line.

Erik Oja

Juhatuse liige

30.04.2024

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK



Lähtudes auditeeritud finantstulemustest, teeb juhatus osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2023 ettevõtte omanikele kuuluv koondkasum summas 1 026 739 eurot ja varasemate perioodide jaotamata kahjum summas -105 022 eurot, kokku jaotamata kasum 921 717 eurot, järgmiselt:

Aruandeaasta puhaskasum	1 026 739 €
Varasemate perioodide jaotamata kasum	-105 022 €
Jaotamata kasum/-kahjum kokku 31.12.2023	921 717 €
Dividendide väljamakse	0 €
Jaotamata kasumi/-kahjumi jääk 31.12.2023	921 717 €



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

Stebby OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Stebby OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, kasumi- ja muu koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 6 kuni 40 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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



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

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

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17



Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446



Brenda Heinla

Vandeaudiitori number 748

Tallinn, 30. aprill 2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	3749916	100.00%	Jah