

Kassir.ru Baltics OÜ on asutatud 21.09.2013 Tallinnas. Kassir.ru Baltics OÜ kontserni ettevõtjate peamised tegevusalad on spordi- ja meelelahutusürituste piletite vahendamine. 2020. aasta lõpus annab Kassir.ru Baltics OÜ kontsern tööd 71 töötajale.

Juriidiline aadress Telliskivi 60a, 10412 Tallinn

Äriregistri kood 12535516

Telefon +372 665 9534
Faks +372 665 9538
E-post info@piletilevi.ee

Majandusaasta algus 1. jaanuar 2020
Majandusaasta lõpp 31. detsember 2020

Juhataja Roman Zhorov

Audiitor PricewaterhouseCoopers AS

Kontserni struktuur on alljärgnev:

Kassir.ru Baltics OÜ emaettevõtja

OÜ Baltic Ticket Holdings'le kuuluvad investeeringud:

AS Piletilevi	registreeritud Eestis, osalus 100%, põhitegevusala piletite vahendamine
SIA Bilesu Serviss	registreeritud Lätis, osalus 100%, põhitegevusala piletite vahendamine
UAB Nacionalinis bilietu platintojas	registreeritud Leedus, osalus 100%, põhitegevusala piletite vahendamine
OOO Kvitki Bel	registreeritud Valgevenes, osalus 100%, põhitegevusala piletite vahendamine

Käesolev konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, audiitori järeldusotsusest ja kahjumi katmise ettepanekust.

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhataja kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	6
Konsolideeritud kasumi- ja koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
Lisa 1. Üldine informatsioon	10
Lisa 2. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 3. Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud	21
Lisa 4. Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus	22
Lisa 5. Raha	26
Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed	26
Lisa 7. Nõuded ostjate vastu	27
Lisa 8. Antud laenud	27
Lisa 9. Varud	28
Lisa 10. Tütarettevõtjad	28
Lisa 11. Kasutusõiguse varad	29
Lisa 12. Materiaalne põhivara	30
Lisa 13. Immateriaalne põhivara	31
Lisa 14. Laenukohustused	33
Lisa 15. Kapitalirent	34
Lisa 16. Kasutusrent	34
Lisa 17. Võlad ja ettemaksed	35
Lisa 18. Maksuvõlad ja -ettemaksed	35
Lisa 19. Osakapital	36
Lisa 20. Müügitulu	36
Lisa 21. Muud äritulud	37
Lisa 22. Kaubad ja teenused	37
Lisa 23. Mitmesugused tegevuskulud	37
Lisa 24. Tööjõukulud	38
Lisa 25. Finantstulud ja -kulud	38
Lisa 26. Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks	38
Lisa 27. Tingimuslikud kohustused	39
Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega	40
Lisa 29. Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruanded	41
Lisa 30. Covid-19 mõju ettevõtja tegevusele	43
Lisa 31. Bilansipäevajärgsed sündmused	44
JUHATAJA ALLKIRI	45
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	46
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	49
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE	50

TEGEVUSARUANNE

Üldine informatsioon

Kassir.ru Baltic OÜ on asutati Jevgeni Finkelšteini poolt 12.09.2013 aastal Baltic Ticket Holdings AS-i ostmiseks ja Kassir.ru Euroopa äritegevuse haldamiseks. Kassir.ru OÜ ostis AS-i Baltic Ticket Holding 25.09.2013. Kassir.ru Baltic OÜ tütarettevõtja Baltic Ticket Holdings OÜ-i peamine äritegevus on kultuuri-, spordi- ja meelelahutusürituste pileteid vahendavate ja sellega seotud teenuseid pakkuvate ettevõtjate arendamine ja neisse investeerimine. Kontserni kuuluvad ettevõtjad tegelevad ühtlasi reklaami-, piletimüügi- ja piletikontrollitarkvara arendamise ning vastavate abi-/nõustamisteenuste osutamisega Eestis (AS Piletilevi), Lätis (SIA Bilesu Serviss), Leedus (UAB Nacionalinis bilietu platintojas) ja Valgevenes (OOO Kvitki Bel).

COVID-19 mõju

Kultuuri- ja meelelahutusvaldkonna suurimaks mõjutajaks 2020 aastal olid Covid-19 pandeemia tõkestamiseks seatud riiklikud meetmed, mis seadsid reegleid inimeste kogunemisele ja halvasid sellega kogu sektori majandustegevuse 9,5 kuuks. Alates märtsi keskpaigast kuni juuni lõpuni 2020 kehtisid valitsuste poolt kehtestatud piirangud, mis keelasid kõikide avalike ürituste toimumise. Alates 2020 juulist seati avalike ürituste toimumisele piirangud, mille kohaselt reguleeriti riiklikel tasandil saalide täituvusi ning üritusel osalejate arvu. Enim mõjutas COVID-19-st tingitud eriolukord Läti tütarettevõtja Bilešu Serviss tegevust, kuna esimese viirusepuhangu ajal seadis Läti riik koheselt 50%-lise piirangu saalide täituvusele. Valgevene majandust haavas lisaks Covid-19 pandeemia levimisele kohalikust presidendivalimistest tingitud poliitilise olukorra halvenemine, mis tõi kaasa Valgevene rubla rekordilise nõrgenemise euro ja USA dollari vastu.

Piirangud tõid suurte ürituste ärajäämistele ja edasilükkumistele laine, mistõttu pidi Kontsern haldama väga tömahukat protsessi, mis hõlmas klientide taotluseid pileтите tagsiostmiseks ning väljaostetud pileтите ringivahetamiseks. Lisaks tõstatusid erinevad probleemid ürituste korraldajatega ning tasude jagamisega. Juulist septembrini kestis periood, kus korraldajad püüdsid võimalikult palju ärajäänud üritusi siiski läbiviia, mis tähendas personali jaoks olulist töömahu suurenemist. Piletimüügimaht langes aasta varasemaga võrreldes 68% (2020 - 31,5 miljonit, 2019 - 101,8 miljonit eurot) ja müügitulu kahanes 64% (2020 - 3,5 miljonit, 2019 - 9,5 miljonit). Tulude järsk langus sundis Kontserni kulukärbetele, mis tähendas koondamisi, palgakärpeid ja ka riigi poolt pakutud toetusabinõude kasutamist.

Olulised tehingud

14. jaanuaril 2021 sõlmis Kassir.ru Baltics OÜ varade ostu-müügi lepingu osaluse võõrandamiseks OÜ-s Baltic Ticket Holdings, mille esemeks on tütarettevõtjate Piletilevi AS, Bilesu Serviss SIA, Nacionalinis bilietu platintojas UAB ja Kvitki Bel IOOO müük. Tehing viidi lõpuni 11. veebruaril 2021. Eelpool nimetatud müügitehingust teenitud tulu katab negatiivse omakapitali. Täiendav informatsioon on toodud lisades 4,28 ja 31.

Finantsid

Ettevõtja 2020. majandusaasta konsolideeritud müügitulu oli 3,5 miljonit eurot (2019: 9,5 miljonit eurot), ärikahjum 0,3 miljonit eurot (2019: ärikasum 3,5 miljonit eurot) ja aruandeaasta puhaskahjum -1,0 miljonit eurot (2019: puhaskasum 2,6 miljonit eurot).

Investeeringud

2020 aastal investeeriti põhivarasse 575 725 eurot (2019: 886 858 eurot). 2020. aasta IT-investeeringute peamiseks tegevusteks olid piletimüügitarkvara uue platvormi kassamüügi mooduli arendamine ning COVID-19 piirangutest tulenevate pileтите müügiks vajalike tarkvara lahenduste loomine.

Personal

Tööjõukulud koos sotsiaalmaksuga olid 2020 aastal 2 110 356 eurot (2019: 2 931 839 eurot). Tööjõukulud moodustasid aruandeaastal 61% netokäibest (2019: 31%).

Kontserni ettevõtjate juhtkonna liikmetele arvestati koos lisatasude ja maksudega 2020 tasusid kokku summas 481 309 eurot (2019: 808 170 eurot).

Peamised finantssuhtarvud:

	2020	2019
$Puhasrentaablus (\%) = \frac{puhaskasum}{müügitulu} \cdot 100$	-30,21	27,54
$Käibe kasv (\%) = \frac{müügitulu\ 2020 - müügitulu\ 2019}{müügitulu\ 2019} \cdot 100$	-63,82	8,20
$Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = \frac{käibevara}{lühiajalised\ kohustused}$	0,71	0,81
$ROA (\%) = \frac{puhaskasum}{varad\ kokku} \cdot 100$	-6,13	10,38
$ROE (\%) = \frac{puhaskasum}{omakapital\ kokku} \cdot 100$	34,62	-131,22
$EBITDA (\%) = \frac{ärikasum + amortisatsioon}{müügitulu} \cdot 100$	17,37	46,03

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhataja kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele**

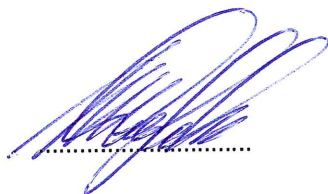
Juhataja kinnitab lehekülgedel 6 kuni 44 toodud Kassir.ru Baltics OÜ konsolideeritud 2020 raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhataja kinnitab, et:

1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
2. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Ettevõtja on jätkuvalt tegutsev.

Roman Zhorov

juhataja



31.05.2021

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019 korrigeeritud	01.01.2019 korrigeeritud
VARAD				
Käibevara				
Raha	5	4 102 713	11 129 773	11 749 246
Lühiajalised laenunõuded	28	1 653 286	0	0
Nõuded ja ettemaksed	6	338 588	2 789 461	1 815 532
Varud	9	71 624	57 821	85 639
Käibevara kokku		6 166 211	13 977 055	13 650 417
Põhivara				
Pikaajalised ettemaksed	6	17 021	7 209	188
Pikaajalised laenunõuded	6,8	0	200 000	0
Edasilükkunud tulumaksu vara	26	31 754	0	0
Kasutusõiguse varad	11	300 500	492 095	503 677
Materiaalne põhivara	12	80 825	112 243	116 651
Immateriaalne põhivara	13	10 422 017	10 532 369	10 323 334
Põhivara kokku		10 852 117	11 343 916	10 943 850
VARAD KOKKU		17 018 328	25 320 971	24 594 267
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	14	2 174 151	2 760 642	1 762 777
Kapitalirendikohustus	15	147 280	158 510	196 674
Võlad ja ettemaksed	17	6 404 952	14 395 146	13 051 833
Lühiajalised kohustused kokku		8 726 383	17 314 298	15 011 284
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised laenukohustused	14	10 775 200	9 426 817	4 553 510
Kapitalirendikohustus	15	162 881	313 460	301 686
Edasilükkunud tulumaksukohustus	26	22 791	189 027	430 421
Pikaajaline maksukohustus	18	10 678	0	0
Pikaajaline intressivõlg	28	334 747	80 562	0
Pikaajalised kohustused kokku		11 306 297	10 009 866	5 285 617
KOHUSTUSED KOKKU		20 032 680	27 324 164	20 296 901
Omakapital				
Osakapital	19	2 500	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital		250	250	250
Jaotamata kasum	27	-2 918 483	-1 974 959	2 935 249
Mittekontrolliv osalus		0	0	1 375 987
Realiseerimata kursivahed		-98 619	-30 984	-16 620
Omakapital kokku		-3 014 352	-2 003 193	4 297 366
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		17 018 328	25 320 971	24 594 267

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 10-44 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumi- ja koondkasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2020	2019 korrigeeritud
Müügitulu	20	3 453 789	9 546 167
Muud äritulud	21	538 443	433 914
Kaubad ja teenused	22	-405 473	-1 493 439
Mitmesugused tegevuskulud	23	-834 559	-1 125 449
Tööjõu kulud	24	-2 110 356	-2 931 839
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,13	-909 748	-862 787
Muud ärikulud		-41 913	-35 586
Ärikasum		-309 817	3 530 981
Finantskulud	25	-723 927	-460 632
Kasum enne tulumaksustamist		-1 033 744	3 070 349
Tulumaks	26	-9 780	-441 781
Aruandeaasta puhaskasum		-1 043 524	2 628 568
Muu koondkasum			
Realiseerimata kursivahed		-67 635	-14 364
Aruandeaasta koondkasum		-1 111 159	2 614 204
Mittekontrollivale osalusele kuuluv osa koondkasumist		0	307 160
Emaettevõtja osanikule kuuluv osa koondkasumist		-1 111 159	2 307 044

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 10-44 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	Lisa	2020	2019 korrigeeritud
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum		-1 043 524	2 628 568
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,13	909 748	862 787
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest		556	-1 572
Intressikulu	14,15,28	783 162	506 742
Intressitulu	28	-99 286	-46 110
Tulumaks	26	9 780	441 781
Valuutakursimõju		-62 083	-12 318
Muude mitterahaliste tehingute mõju		0	590
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		1 072 937	-1 176 470
Varude muutus		-13 803	27 818
Pikaajaliste nõuete muutus		188	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-7 510 286	1 229 579
Makstud ettevõtte tulumaks		-248 630	-734 036
Kokku rahavood äritegevusest		-6 201 241	3 727 359
Rahavood investeerimistegevusest			
Vähemusosaluse väljaost		0	-8 112 426
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus (v.a. kapitalirent)	11,12,13	-606 012	-886 857
Põhivara müük		63	3 968
Saadud intressid		25 853	22 105
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-580 096	-8 973 210
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	2 050 000	8 112 426
Saadud laenude tagasimaksed	14	-1 288 108	-2 241 254
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	15	-178 638	-207 418
Makstud intressid	14,15	-528 977	-426 180
Vähemusosanikule makstud dividendid		0	-611 196
Osanikule makstud dividendid	29	-300 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-245 723	4 626 378
Rahavood kokku		-7 027 060	-619 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5	11 129 773	11 749 246
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-7 027 060	-619 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5	4 102 713	11 129 773

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 10-44 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	Ema- ettevõtja osanikule kuuluv omakapital kokku	Mitte- kontrolliv osalus	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2018	2 500	250	-16 620	3 365 670	3 351 800	1 375 987	4 727 787
Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise mõju	0	0	0	-430 422	-430 422	0	-430 422
Korrigeeritud omakapital seisuga 1. jaanuar 2019	2 500	250	-16 620	2 935 248	2 921 378	1 375 987	4 297 365
Tütarettevõtja vähemusosaluse omandamine	0	0	0	-6 831 615	-6 831 615	-1 280 811	-8 112 426
Makstud dividendid	0	0	0	-400 000	-400 000	-402 336	-802 336
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	2 321 408	2 321 408	307 160	2 628 568
Aruande aasta muu koondkasum	0	0	-14 364	0	-14 364	0	-14 364
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	-14 364	2 321 408	2 307 044	307 160	2 614 204
 Saldo 31.12.2019	 2 500	 250	 -30 984	 -1 974 959	 -2 003 193	 0	 -2 003 193
Dividendide tühistamine	0	0	0	100 000	100 000	0	100 000
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	-1 043 524	-1 043 524	0	-1 043 524
Aruande aasta muu koondkasum	0	0	-67 635	0	-67 635	0	-67 635
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	-67 635	-1 043 524	-1 111 159	0	-1 111 159
 Saldo 31.12.2020	 2 500	 250	 -98 619	 -2 918 483	 -3 014 352	 0	 -3 014 352

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 19.

Raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 10-44 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Lisa 1. Üldine informatsioon**

Kassir.ru Baltics OÜ („emaettevõtja”) ja tema tütarettevõtjad (koos „kontsern”) on spordi- ja meelelahutusürituste piletite vahendamise ja sellega seotud teenuste osutamisega tegelevad ettevõtjad. Kassir.ru Baltics OÜ on 12. septembril 2013 Eesti Vabariigis aadressil Telliskivi 60a, Tallinn, registreeritud äriühing. Kassir.ru Baltics OÜ enamusomanik ja ettevõtjat kontrolliv isik on Evgeny Finkelshteyn.

Käesolev konsolideeritud aruanne on juhatuse poolt allkirjastatud avaldamiseks 31. mail 2021. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks ettevõtja nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

Lisa 2. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**Koostamise alused**

Kassir.ru Baltics OÜ 2020.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Kassir.ru Baltics OÜ arvestus- ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluutaks on euro (EUR). Kõik aruandes esinevad summad on esitatud täis eurodes, kui ei ole öeldud teisiti.

Konsolideeritud aruannete koostamisel on lähtutud alltoodud arvestuspõhimõtetest, mida on järjepidevalt kohaldatud kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid raamatupidamislikke hinnanguid. Samuti peab kontserni raamatupidamispõhimõtete rakendamisel tegema juhtkonnapoolseid otsuseid. Valdkonnad, kus juhtkonna otsuse tähtsus ning keerukus on olulisema mõjuga või kus konsolideeritud aruanded sõltuvad oluliselt eeldustest ja hinnangutest, on kirjeldatud lisa 3.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja esitusviisis

Uute rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite, avaldatud standardite muudatuste ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgenduste rakendamine.

Välja antud uued või muudetud standardid, mis muutusid kontsernile kohustuslikuks alates 01.01.2020 aruande-perioodist:

Ettevõtja tulumaks ja edasilükkunud tulumaks (rakendub 01.01.2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele):

Ettevõtja tulumaks ja edasilükkunud tulumaks Nii Eesti kui ka Läti on asendanud traditsioonilised kasumipõhised maksusüsteemid jaotuspõhiste maksusüsteemidega, kus tulumaks makstakse mitte kasumilt, vaid kasumi jaotamise pealt. Vastavalt standarditele IAS 12.52A ja 57A ei kajastata jaotuspõhistes maksusüsteemides jaotamata kasumi osas jooksvat ega edasilükkunud tulumaksu seni, kui kajastatakse kohustust maksta dividende. Eesti turupraktikana on seda arvestuspõhimõtet järjepidevalt rakendatud kogu kontserni jaotamata kasumi suhtes, olenemata sellest, kas see kasum on kogunenud emaettevõtjasse või tütarettevõtjatesse.

2020. aasta juunis tegi IFRS Tõlgenduskomitee otsuse, mille kohaselt standardites IAS 12.52A ja 57A sätestatud põhimõtet kohaldatakse ainult emaettevõtja jaotamata kasumi suhtes, aga mitte tütarettevõtjate jaotamata kasumi suhtes. Selle asemel tuleks tütarettevõtjates jaotamata kasumi osas järgida standardis IAS 12.39-40 kirjeldatud põhimõtteid, mille kohaselt sellise akumulieeritud kasumi osas tuleb kajastada edasilükkunud tulumaksukohustust, välja arvatud juhul, kui on tõenäoline, et seda ei jaotata emaettevõtjale lähitulevikus.

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

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

Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus tekib nendes riikides asuvate äriühingute puhul, kus aruandeaasta kasumit maksustatakse. Samuti tekib kontserni edasilükkunud tulumaksukohustus investeeringutelt Eesti ja Läti tütar- ja sidusettevõtjatesse, välja arvatud juhul, kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise

ajastamist ja nende tühistumine ettenähtavas tulevikus ei ole tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine, investeeringu müük või likvideerimine jt tehingud.

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

Edasilükkunud tulumaksukohustuse mõõtmisel kasutab kontsern maksumäärasid, mida aruandekuupäeval kehtivate maksumäärade alusel eeldatavasti kohaldatakse maksustatavatele ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad.

Ettevõtja tulumaksu kehtiv maksumäär Eestis on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavale dividendile madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Madalamat maksumäära saab igal kalendriaastal rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele ulatuses, mis ei ületa viimase kolme kalendriaasta keskmist väljamakstud maksustatud dividendide.

Kontsern on kajastanud arvestuspõhimõtte muudatust tagasiulatuvalt:

	Saldo 2019. aasta konsolideeritud aastaruandes	Muudatuse mõju	Korrigeeritud saldo 2020. aasta konsolideeritud aastaruandes
Mõju finantsseisundi aruandele seisuga 1. jaanuar 2019			
Edasilükkunud tulumaksukohustus	0	430 422	430 422
Jaotamata kasum	3 365 670	-430 422	2 935 248
Mõju finantsseisundi aruandele seisuga 31. detsember 2019			
Edasilükkunud tulumaksukohustus	0	189 027	189 027
Jaotamata kasum	-1 785 932	-189 027	-1 974 959
Mõju kasumiaruandele 2019 aastal			
Tulumaks	-683 176	241 395	-441 781
Kokku mõju kasumiaruandele	-683 176	241 395	-441 781

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused (rakendub 01.01.2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele):

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finants-aruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus.

Kontserni hinnangul ei mõjuta nimetatud muudatused oluliselt finantsaruandlust.

„Äritegevuse mõiste“ – IFRS 3 muudatused (rakendub 01.01.2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele):

Muudatustega on korrigeeritud äritegevuse mõistet. Äritegevusel peavad olema sisendid ja sisuline protsess, mis koos aitavad oluliselt kaasa võimele luua väljundeid. Uus juhendmaterjal annab raamistiku hindamaks, millal sisend ja sisuline protsess on olemas, sh varajases staadiumis olevate ettevõtjate puhul, mis ei ole väljundeid tekitanud. Kui väljundeid ei ole, siis äritegevusena klassifitseerumiseks on vajalik organiseeritud tööjõu olemasolu. Väljundi mõistet on kitsendatud ja see keskendub nüüd klientidele pakutavatele kaupadele ja teenustele ning investeerimistulu ja muu tulu teenimisele; mõiste ei hõlma enam kulude kokkuhoidu ja muud majanduslikku kasu. Samuti ei pea enam hindama, kas turuosalisel on võimalised puuduvaid osi asendada või omandatud tegevusi ja varasid integreerima. Ettevõtja võib läbi viia „kontsentratsioonitesti“ – omandatud varad ei vasta äritegevuse mõistele kui omandatud brutovarade sisuliselt kogu õiglane väärtus kontsentreerub ühele varale (või ühesuguste varade kogumile).

Muudatus ei avaldanud olulist mõju kontserni finantsaruannetele.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused (rakendub 01.01.2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele):

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste

kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtja üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad.

Muudatus ei avaldanud mõju kontserni finantsaruannetele.

„COVID-19 tingitud rendisoodustused” - IFRS 16 muudatused (rakendub 01.01.2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele):

Muudatused annavad rendilevõtjatele (mitte rendileandjatele) vabastuse vabatahtliku erandi vormis hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Rendilevõtja võib kajastada rendisoodustuse selliselt, nagu tegemist ei oleks rendilepingu muudatusena. Paljudel juhtudel toob see kaasa rendisoodustuse kajastamise muutuva rendimaksena. Praktiline abinõu kehtib ainult rendisoodustele, mis tekkisid COVID-19 pandeemia otsese tagajärjena juhul, kui kõik alljärgnevatest tingimustest on täidetud: rendimaksede muutuse tulemusena on muudetud rendi kogutasu olulises osas sama või väiksem tasust, mis kehtis vahetult enne muudatust; rendimaksede vähendus mõjutab ainult makseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021; muid olulisi muudatusi rendilepingu tingimustes ei tehta. Kui rendilevõtja otsustab rendilepingutele praktilist abinõu rakendada, siis peab ta seda rakendama järjepidevalt sarnaste omadustega ja sarnastes tingimustes rendilepingutele. Muudatus tuleb rakendada tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, kuid rendilevõtjalt ei nõuta eelmiste perioodide korrigeerimist ega IAS 8 paragrahvis 28(f) sätestatud avalikustamist.

Kontserni poolt rendile võetud kontoripindadele rakendati COVID-19 tingitud rendisoodustusi Läti tütaretevõtjas, standardi muudatuse mõju Kontserni finantsaruandele on kokku 2 800 eurot (kajastatud kui muutuvat rendimakset).

Ülejäänud muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima alates 01.01.2020, ei ole kontsernile olulist mõju.

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 01.01.2021 või hilisematel perioodidel ja mida kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtjal on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtja täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtja võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtja enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumentis.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

IAS 1 muudatus kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris algse jõustumiskuupäevaga 1. jaanuar 2022. Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtjatele rohkem aega muudetud juhistest tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks.

Kontsern hindab muudatuse mõju finantsaruandlusele.

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

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

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

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

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

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

IFRS 1 lubab vabastuse teha, kui tütarettvõtjast saab esmakordne IFRS-i kasutuselevõtja hiljem kui tema emaettevõtja. Tütarettvõtja saab mõõta oma varasid ja kohustusi bilansilistes (jääk)maksumustes, mida oleks kasutatud emaettevõtja konsolideeritud finantsaruannetes emaettevõtja IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga, kui seoses konsolideerimisprotseduuridega ja äriühenduse, mille raames emaettevõtja tütarettvõtja omandas, mõjude arvestamisega ei ole tehtud mingeid korrigeerimisi. IFRS 1 on muudetud, et IFRS 1 vabastuse kasutavad ettevõtjad saaksid mõõta kumulatiivseid kursivahesid kasutades emaettevõtjas kajastatud summasid emaettevõtja IFRS-idele ülemineku kuupäeva seisuga. IFRS 1 muudatus laiendab eelnimetatud vabastuse kumulatiivsetele kursivahedele, et esmakordsetele kasutuselevõtjatele kulud vähendada. Muudatus kehtib ka sidusettevõtjale või ühisettevõtmisele, kes kasutavad sama IFRS 1 vabastust.

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

Kontsern hindab muudatuse mõju finantsaruandlusele.

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

Informatsioon emaettevõtja põhjaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtja põhjaruanded, mis on avalikustatud lisa 29, on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel. Investeeringud tütarettvõtjatesse on konsolideerimata põhjaruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglases väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeering tütarettvõtjasse seisuga 31.12.2020: vt täiendavalt lisa 10.

Valuutaarvestus

Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni kuuluvate ettevõtjate finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Emaettevõtja ning Eestis, Lätis (kuni 31.12.2013

Läti latti) ja Leedus (kuni 31.12.2014 Leedu latti) registreeritud tütaretevõtjate arvestusvaluuta on euro, Valgevenes registreeritud tütaretevõtja arvestusvaluuta on valgevene rubla. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutades on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Välismaiste majandusüksuste finantsaruanded

Kui tütaretevõtja arvestusvaluuta on emaettevõtja arvestusvaluutast erinev (näiteks Leedus tegutsevate ettevõtjate puhul Leedu latti kuni 31.12.2014), siis on tütaretevõtjate välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestamisel esitusvaluutasse rakendatud järgmisi põhimõtteid:

- Kõigi välismaiste tütaretevõtjate varad ja kohustused on ümber arvestatud bilansipäeva keskpanga vahetuskursiga;
- Tütaretevõtjate tulud ja kulud on ümber arvestatud aasta kaalutud keskmise vahetuskursiga (v.a juhul, kui antud keskmist ei saa lugeda tehingupäeval valitsevate määrade kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks, millisel juhul tulud ja kulud konverteeritakse tehingu toimumise kuupäeval kehtinud kurssidega).

Konverteerimisel tekkinud kursivahed on esitatud omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuvate tütaretevõtjate võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed" kajastatud summad aruandeaasta kasumina või kahjumina.

Konsolideerimise põhimõtted

Tütaretevõtjad

Tütaretevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuva kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul tütaretevõtja üle kontrolli, on vastav tütaretevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad

Klassifitseerimine

Kontsern klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja Ettevõtja annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

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

Võlainstrumendid: Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumendid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

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

Seisuga 1. jaanuar 2020 ja 31. detsember 2020 olid Kontserni kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

Omakapitaliinstrumendid: Kontsernil ei ole investeeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

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

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

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda, varude ostuga kaasnevat tollimaksu ning muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on tavapärasel äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud toote lõpetamiseks ja müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu.

Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused kajastatakse põhivarana juhul, kui on tõenäoline, et kontsern saab tulevikus varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning kui varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulutusi kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeast. Kasulike tööigade vahemikud põhivaragruppidele on järgnevad:

- Ehitised	5	aastat
- Masinad ja seadmed	3 - 6	aastat
- Muu inventar ja sisseseade		
- Infotehnoloogia seadmed	3 - 5	aastat
- Inventar	2 - 5	aastat

Amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt plaanitud eesmärgiks ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkväärtust, vara lõplikul kasutusest eemaldamisel või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkväärtusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Eelnevatel perioodidel kajastatud allahindlus tühistatakse juhul, kui kaetava väärtuse määramise aluseks olnud hinnangutes on toimunud muutus ning kaetav väärtus on tõusnud.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.

Immateriaalne vara

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

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

- Tarkvara	5-15	aastat
- Litsentsid	5	aastat
- Koduleht / veebipood	5	aastat
- Kaubamärk	25	aastat
- Kliendibaas	25	aastat

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

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

Arendusväljaminekud (koduleht/veebipood)

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

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtja poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul.

Kaubamärk, kliendibaas

Arvele võtmise järgselt kajastatakse kaubamärk ja kliendibaas soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kaubamärki ja kliendibaasi amortiseeritakse lineaarselt eeldatava eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 25 aastat.

Muu immateriaalne põhivara (litsentsid)

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

Varade väärtuse langus

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

Firmaväärtus

Arvele võtmise järgselt kajastatakse firmaväärtus soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtus kontserni nendele raha genereerivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Iseseisvaks raha genereerivaks üksuseks (üksuste kogumiks) loetakse väikseim eristatav varaderühm, mis ei ole suurem kui segmendiaruandluses kasutatav ärisegment. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline jääkväärtus (s.h. firmaväärtus), kajastatakse firmaväärtuse väärtuse langus. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Kapitali- ja kasutusrent**Kontsern kui rentnik**

Lepingu sõlmimisel hindab Kontsern seda, kas leping on rendileping või sisaldab renti. Leping on rendileping või sisaldab renti, kui leping annab õiguse kontrollida tasu eest kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajaks.

Kontsern määrab rendi kehtivuse perioodi alla lepingu mittekatkestatava perioodi koos:

- a) perioodiga, mis hõlmab rentimisõiguse pikendamise võimalust, kui Kontsern on piisavalt kindel kasutada seda võimalust; ja
 - b) perioodiga, mis hõlmab rendilepingu lõpetamise võimalust, kui Kontsern on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta.
- Hinnates, kas Kontsern on piisavalt kindel, et ta kasutab rendilepingu pikendamise võimalust või ei kasuta lõpetamise võimalust, kaalub Kontsern kõiki asjakohaseid fakte ja asjaolusid, mis loovad Kontsernile majanduslikku stiimulit kasutada võimalust pikendada rendilepingut või lõpetamise võimaluse kasutamata jätta. Kontsern hindab uuesti, kas on mõistlik kasutada pikendamisvõimalust või mitte kasutada lõpetamisvõimalust järgmise olulise sündmuse või asjaolude olulise

muutumise korral:

a) mis on Kontserni kontrolli all; ja

(b) mõjutab seda, kas Kontsern on piisavalt kindel, et ta kasutab rendilepingu tähtaja määramisel varem lepingus välja jäetud võimalust, või mitte kasutada varem lepingus olemasolevat võimalust.

Kontsern vaatab uuesti läbi rendiperioodi, kui rendilepingu mittekatkestatav periood muutub.

Esmane kajastamine

Alguskuupäeval kajastab Kontsern kasutusõiguse vara ja rendikohustust. Kasutusõiguse vara kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi real, liisingu kohustis kajastatakse laenude all. Kasutusõiguse vara mõõdetakse soetusmaksumuses. Kasutusõiguse vara väärtus sisaldab:

a) rendikohustuse esialgse mõõtmise summa;

b) mis tahes rendimaksud, mis on tehtud alguskuupäeval või enne seda, millest on maha arvatud rendilepingu soodustused;

c) kõik esialgsed otsesed kulud, mis on tekkinud; ja

d) hinnang selle kohta, millised kulud tekivad rentnikul vara demonteerimisel ja eemaldamisel, selle asukoha taastamisel või vara taastamisel rendilepingus nõutud tingimusele, välja arvatud juhul, kui need kulud on varude tootmiseks. Rentnik on kohustatud nende kulude eest maksma kas alguskuupäeval või selle tagajärjel, kui vara on teatud aja jooksul kasutatud.

Alguskuupäeval kajastab Kontsern rendikohustust rendimaksede nüüdisväärtuses, mis on sellel kuupäeval maksmata. Rendimaksud diskonteeritakse rendilepingus sisalduva intressimäära alusel, kui see määr on kergesti kindlaks määratav. Kui seda intressimäära ei ole võimalik kergesti kindlaks määrata, kasutab Kontsern rentniku alternatiivset laenuintressimäära. Laenude kohustuse mõõtmise kaasatud rendimaksud moodustavad alguskuupäeval järgmised vara kasutamise õiguse eest tasud rendiperioodi jooksul, mida on maksmata alguskuupäeval:

a) fikseeritud maksed, millest on maha arvatud rendisoodustused;

b) muutuvad rendimaksud, mis sõltuvad indeksist või määrast, mis on algselt mõõdetud indeksi või kursi alusel alguskuupäeval;

c) summad, mida Kontsern maksab jääkväärtuse garantii eest;

d) ostuvõimaluse kasutamise hind, kui Kontsern on piisavalt kindel seda võimalust kasutada; ja

(e) rendilepingu lõpetamise eest määratud trahvide maksed kui Kontsern kavatseb kasutada rendilepingu lõpetamise võimalust.

Edasine kajastamine

Edaspidi kajastab Kontsern kasutusõiguse vara soetusmaksumuses:

a) millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid; ja

b) mis on korrigeeritud rendikohustuse mis tahes muutustega.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse kas rendiperioodi või kasutusõiguse vara eluea perioodi jooksul, sõltuvalt sellest kumb on lühem, välja arvatud juhul, kui on omandiõigus läheb lepingu lõppemisel üle või on olemas ostuoptsioon ning on piisavalt kindel, et seda kasutatakse rendiperioodi lõppemisel. Kui on omandiõigus läheb lepingu lõppemisel üle või on olemas ostuoptsioon, amortiseerib rentnik kasutusõiguse vara kasuliku eluea jooksul.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustused), saadud laenud võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses, millest on maha arvestatud tehingukulud. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis tasumisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg saabub vähem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva või kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingutes sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Laenukasutuse kulutused (nt. intressid), mis on seotud varade ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuludena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse bilansis siis, kui ettevõtjal on enne bilansipäeva toimunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (seaduslik või lepinguline); on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab majanduslikke hüvesid moodustavatest ressursidest loobumist; kuid kohustuse lõplik summa või tasumistähtaeg pole täpselt teada.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Eraldised kajastatakse diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Tuleviku ärikahjumeid ei kajastata eraldistena.

Muud kohustused, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud tingimuslike kohustustena aruande lisades.

Ettevõtja tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Kontserni Eesti ettevõtjad

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtjad kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtjad tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20/80 väljamakstud netodividendidest (kuni 31.12.2014: 21/79). Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

Alates 2020. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018a.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendidelt makstav ettevõtja tulumaks kajastatakse koondkasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes lisas 27.

Kontserni Läti ettevõtjad

Kuni 2017 kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtjate kasum. Seega kajastati seni edasilükkunud tulumaksu ajutistelt erinevustelt Läti tütarettevõtjate varade ja kohustuste maksustamisbaasi ja nende bilansiliste maksumuste vahel konsolideeritud aruandes. Uue tulumaksu seaduse järgi maksustatakse alates 1. jaanuarist 2019 kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80. Seaduse üleminekureeglid lubavad dividendidelt makstavat kasumit vähendada, kui ettevõtjal on 31. detsembri 2017 seisuga kasutamata maksukahjumeid või teatud eraldisi.

Uue seaduse rakendumise tulemusena ei ole enam erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste väärtuste vahel ning seega ei kajastata edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi Läti tütarettevõtjate suhtes. Kõik edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused, mis olid üles võetud eelmistel perioodidel, kanti 2017. aastal bilansist välja ning vastav tulumaksukulu/tulu kajastati kasumiaruandes.

Kontserni Leedu ja Valgevene ettevõtjad

Valgevenes ja Leedus on ettevõtja kasum tulumaksuga maksustatav. Tulumaksumäär on Valgevenes 18% ja Leedus 15% maksustatavast tulust. Maksustatava tulu tuvastamiseks korrigeeritakse maksude-eelset kasumit kohalike tulumaksuseaduste poolt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis esinevad varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse ja maksustamisväärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaks on

arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Müügitulu kliendilepingutelt

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

a) Kinkepiletite müük

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

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

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

b) Piletite vahendamise, reklaami- ning programmi kasutusteenuste müük

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

c) Finantseerimise komponent

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

Kohustuslik reservkapital

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

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad muuhulgas töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt kontserni finantstulemustele ning töötajatele seatud eesmärkide täitmisele. Tulemustasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustusena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks tulemustasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Lisa 3. Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud

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

Hinnangud, millel on oluline mõju konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud informatsioonile ja eeldused, mis võivad kaasa tuua märkimisväärse varade ja kohustuste bilansilise väärtuse korrigeerimise järgneval aruandeperioodil, on immateriaalse põhivara eluigade määramine (lisa 12 ja 13) ja firmaväärtuse languse hindamine (lisa 13).

a) Määratud elueaga immateriaalse vara hindamine (lisa 13)

Immateriaalse põhivara kulum tugineb soetusmaksumusel (ostuhinnal), mida on vajadusel vähendatud väärtuse langusest tuleneva allahindlusega ning mis võtab arvesse erinevate põhivara gruppide eeldatavaid kasulikke eluigasid. Juhtkond on hinnanud immateriaalse põhivara kasulikke eluiga, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi. Amortisatsiooni määra on muudetud juhul, kui kasulik eluiga osutub esialgselt prognoositust erinevaks. Moraalselt vananenud ja mittekasutuses olevad varad on maha kantud või alla hinnatud. Määratud eluaega immateriaalse põhivara bilansiline jääkväärtus 31. detsember 2020 seisuga on 4 923 tuhat eurot (31. detsember 2019 seisuga 5 103 tuhat eurot).

Juhul kui kasulikke eluiga suurendatakse 1 aasta võrra, siis aasta immateriaalse vara amortisatsiooni kulu väheneks 109 455 euro võrra (2019: 110 549 eurot). Eluea vähendamisel 1 aasta võrra suureneks immateriaalse vara amortisatsioonikulu 196 438 euro (2019: 106 724 euro) võrra.

b) Firmaväärtuse languse hindamine (lisa 13)

Kontsern hindab tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku vähenemist vähemalt kord aastas. Väärtuse hindamiseks leitakse nende raha genereerivate äriüksuste, mille firmaväärtus on allokeeritud, kasutusväärtus. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase netorahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Kaetav väärtus tugines vara kasutusväärtusel, mis leiti diskonteeritud rahavoogude meetodit kasutades, diskontomääraga 20% (2019: 20%). Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2020 oli 5 406 515 eur (31.12.2019: 5 406 515 eur). Olulisemad sisendid kaetava väärtuse leidmisel olid: müügitulu kasumäär perioodil 1-5 aastat vahemikus 3-5%, pikaajaline kasvumäär 3% (2019: 3%). Sisendite leidmisel arvestati nii mineviku kogemust, kui ka saadaolevat informatsiooni sarnaste ettevõtjate hindamiste kohta turult. Sisendite puhul on tegemist kolmanda tasandi sisenditega. Majandusaastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemused näitasid, et firmaväärtuse allahindlus ei olnud vajalik (2019: allahindlus ei olnud vajalik).

Lisa 4. Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Kontserni äritegevusega seotud riskide juhtimine on oluline ja lahutamatu osa Kontserni äriprotsesside juhtimisest. Kontserni võime identifitseerida, mõõta ja kontrollida erinevaid riske omab olulist mõju kontserni kasumlikkusele. Risk on kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast tulemusest.

Finantsriskide juhtimine

Kontserni igapäevase tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk, tururisk (sh. valuutakursi risk ja intressimäära risk) ja kapitalirisk. Riskide juhtimine on emaettevõtja juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja kontrollimist. Järelvalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab emaettevõtja nõukogu. Kontsern analüüsib ja kontrollib riske süstemaatiliselt.

Tururisk

Valuutakursside risk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Aruande perioodi lõpu seisuga (ka seisuga 31.12.2019) ei olnud kontsernil olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Kontserni valuutariski maandamiseks on enamik lepinguid europõhised v.a Valgevene tütarettevõtjas. Juhatuse hinnangul on Valgevene tütarettevõtja lepingutest tulenev valuutarisk madal ning ei avalda olulist mõju kontserni finantstulemustele. Kontsern on 2020. ja 2019. aastal hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Intressimäära risk

Kontserni raha ja raha ekvivalendid on hoiustatud fikseeritud intressimääraga, antud laenud kannavad fikseeritud intressi ning kontsernil on sõlmitud lepingud oluliste intressikandvate kohustuste osas (kapitalirendikohustus 0,310 miljonit (2019: 0,472 miljonit) eurot ja laenukohustused 12,95 miljonit (2019: 12,19 miljonit) eurot, vt.lisa 14 ja 15). Rahavoogude intressimäära risk tekib kontserni ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad. Antud risk puudutab LHV pangalaenu, mille intressimääraks on 6 kuu EURIBOR + 5,750% ja + 4.500% (2019: 6 kuu EURIBOR + 4,500%).

Intressimäära riski hindamisel kasutatakse tundlikkuse analüüsi. Tuginedes alltoodud muutujate eelmiste perioodide liikumistele ja volatiilsusele, ning juhtkonna teadmisele ja kogemusele finantsturgudest, usub kontsern, et järgmised muutused on mõistlikult võimalikud järgmise 12 kuu jooksul: Paralleelne muutus +100 baaspunkti/-100 baaspunkti EUR laenuturu intressimäärades võrreldes 31.12.2020 kehtinud määradega.

Kui 31.12.2020 seisuga oleksid EUR laenuturu intressid olnud 100 baaspunkti kõrgemad, siis muude tingimuste jäämisel muutumatuks, oleks aruandeperioodi kasum olnud 123 tuhat eurot (2019: 98 tuhat eurot) väiksem.

Õiglase väärtuse intressiriski ei ole, kuna kontsernil puuduvad intressikandvad finantsinstrumendid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel. Kontserni antud laenude riskimarginaalid ei ole oluliselt muutunud ning vastavad turutingimustele.

24. aprillil 2020 sõlmiti nõude ostu-müügileping, mille kohaselt loovutas Kontsern nõudeõiguse osanikule. Tehingu maksumus oli 1 453 tuhat eurot. Nimetatud tehingut finantseeriti mitterahalisel teel osanikule laenu andmisega nõude tagatisel, mis on kaetud omaniku isikliku garantiiga. Poolte vahelise kokkuleppe kohaselt tagastatakse laen kolme kuu jooksul arvates vastava nõude esitamisest.

Bilansipäeva seisuga moodustas Kontserni poolt antud laenud osanikule summas 1 453 tuhat eurot fikseeritud intressimääraga 5,00% ning osanikuga seotud isikule summas 200 tuhat eurot intressimääraga 12,00%. Intresside nõue seotud osapoolte vastu moodustas seisuga 31.12.2020 kokku 98 tuhat eurot (31.12.2019 25 tuhat eurot). Eelpool nimetatud nõuded seotud osapoolte vastu tasuti peale osalust omavate aktsionäride vahelise tehingu lõpuleviimist bilansipäevajärgselt. Täiendav informatsioon on toodud lisades 8, 28 ning 31.

Kapitali juhtimine

Kontserni peamiseks eesmärgiks kapitaliriski juhtimisel on tagada kontserni jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu aktsionäridele ja hüved teistele huvigruppidele ning säilitada seejuures optimaalne kapitali struktuur vähendamaks kapitali hinda. Selleks, et säilitada või parandada kapitali struktuuri on kontsernil võimalik reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, tagastada aktsionäridele sissemakstud aktsiakapitali, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid vähendamaks kohustusi. Kapitali hulka loetakse Kontserni poolt Kontserni konsolideeritud omakapitali ja osanike poolt antud laenusid. Kontserni poolt hallatav kapital 31.12.2020 seisuga oli -647 741 eurot (31.12.2019: 189 795 eurot). Kontsern järgib oma kapitali planeerimisel alljärgnevat üldpõhimõtet: a) Kontsern peab igal ajal olema piisavalt kapitaliseeritud, omades vajalikku kapitalivaru, mis tagab

majandusliku säilimise ja võimaldab finantseerida uusi kasumlikke kasvuvõimalusi b) Kapitali juhtimisel on põhitähelepanu esimese tasandi omavahenditel (omakapital), sest ainult esmase tasandi omavahendid omavad kahjumite absorbeerimise võimet. Kõik muud kasutatavad kapitalikihid on sõltuvuses esmase tasandi omavahendite mahust.

Omavahendid	31.12.2020	31.12.2019
Sissemakstud osakapital	2 500	2 500
Kasumi arvelt moodustatud kohustuslik reservkapital	250	250
Realiseerimata kursivahed	-98 619	-30 984
Jaotamata kasum	-2 918 483	-1 974 959
Esimese taseme omavahendid kokku	-3 014 352	-2 003 193
Teise taseme omavahendid	31.12.2020	31.12.2019
Osaniku poolt antud pikaajaline laen koos intressiga	2 366 611	2 192 988
Esimese ja teise taseme omavahendid kokku	-647 741	189 795

Peale 2019. aastal aset leidnud vähemusosaluse tagasiostu tehingut tütarettevõtjas ei ole Kontserni omakapital kooskõlas Äriseadustiku poolt sätestatud nõuetega äriühingu kapitalile. Bilansipäeva järgselt viidi lõpuni varade ostu-müügi lepingu osaluse võõrandamise tehing. Nimetatud tehingust teenitud kasum katab negatiivne omakapitali. Seisuga 11. veebruar 2021 vastab Ettevõtja omakapital Äriseadustikus kehtestatud nõuetele. Täiendav informatsioon on toodud lisades 10, 27 ja 31.

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et kontsernile tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita.

Kontsern on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes ning antud laenudest.

31. detsembri seisuga koosneb kontserni maksimaalne haavatavus krediidiriskile järgnevalt:

	2020	2019
Raha	4 102 713	11 129 773
Nõuded ostjate vastu	115 579	1 099 672
Laenunõuded	1 653 286	200 000
Muud nõuded	187 171	1 611 423
Kokku finantsvarad	6 058 749	14 040 868

Vastavalt rahvusvahelisele reitinguagentuuri Moody's Investors Service poolt finantsasutustele või nende emaettevõtjatele antud võlakohustuste reitingutele on seisuga 31.12.2020 Kontserni rahalised vahendid paigutatud järgnevalt:

Aa2: 2 537 tuhat eurot (31.12.2019: 7 593 tuhat eurot)

Ba1: 0 tuhat eurot (31.12.2019: 38 tuhat eurot)

Baa1: 1 286 tuhat eurot (31.12.2019: 2 794 tuhat eurot)

Baa2: 0 tuhat eurot (31.12.2019: 20 tuhat eurot)

Reitinguta: 280 tuhat eurot (31.12.2019: 685 tuhat eurot)

95% (2019: 92%) reitinguta summast on paigutatud Valgevene turul tegutseva tütarettevõtja poolt Valgevene pankadesse (Belarus Bank, BsB Bank, Priobank). Kontserni juhtkonna hinnangul on nimetatud pangad usaldusväärsed äripartnerid kontserni tütarettevõtjale.

Kontsern ei ole sõlminud lepinguid tuletisinstrumentidele ja ei ole andnud finantsgarantiisid.

Kontserni jaoks tuleneb suurim krediidirisk tagatiseta nõuetest ostjate vastu ja antud laenude osas, mis on bilansipäeva seisuga

2020: 1 768 865 eurot, (2019: 1 299 672 eurot) (lisa 6 ja 8). Nõuded ostjatele tulenevad nii piletite müügist krediitingimustega lepingulistele klientidele kui ka agendilepingu alusel tegutsevate müügipunktide poolt müüdud piletitest. Antud laenu nõuded tulenevad grupi siseselt antud laenudest.

Kontserni juhtkonnale pole teada olulisi riske ega riskikontsentratsioone seoses klientide ja partneritega. Juhataja hinnangul on emattevõtjaga seotud isikule antud laenu krediidirisk madal.

Kontserni krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest, hoiustest pankades ja finantsinstitutsioonides ja klientidest, sealhulgas laekumata nõuetest ja sõlmitud tehingutest. Üksikute ettevõtjate suhtes ei kohaldata üldjuhul krediidilimiite, kuna kõiki saldosis jälgitakse tähelepanelikult eraldi (vt ka lisa 7). Pankade ja finantsinstitutsioonide osas on Kontserni poliitika teha koostööd institutsioonidega, mis on kõrgelt hinnatud.

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

Oodatavad kahjumimäärad põhinevad 36 kuu jooksul enne 31. detsembril 2020 või 31. detsembril 2019 laekunud müügi maksetel ja selle perioodi jooksul tekkinud ajaloolistel kahjumitel. Ajaloolised kahjumimäärad on kohandatud nii, et need kajastaksid jooksvat ja tulevikku suunatud teavet makromajanduslike tegurite kohta, mis mõjutavad klientide võimet maksta nõudeid. Kontsern on määratlenud kõige olulisemad tegurid – Eesti, Läti ja Leedu SKP ja töötuse määr ning vastavalt nende tegurite eeldatavatele muutustele korrigeeritakse ajaloolisi kahjumimäärasid.

Selle põhjal määrati kahjumireservi seisuga 31. detsember 2020 ja 31. detsember 2019 (IFRS 9 vastuvõtmisel) nii nõuete ostjate vastu kui ka muude varade puhul järgmiselt:

Seisuga 31.12.2020 (tuhandetes eurodes)	Lühiajalised aegumata nõuded	Vähem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Rohkem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Kokku
Oodatav kahjumimäär	0,12%	0,12%	4,21%	
Bilansiline brutomaksumus - nõuded ostjatele	55 822	49 613	10 724	116 159
Kahju reserv	-67	-62	-451	-580
Oodatav kahjumimäär	0,0%	97,0%	88,8%	
Bilansiline brutomäär - muud lühiajalised nõuded	185 474	9 698	12 521	207 693
Kahju reserv	0	-9 407	-11 115	-20 522

Seisuga 31.12.2019 (tuhandetes eurodes)	Lühiajalised aegumata nõuded	Vähem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Rohkem kui 3 kuud üle maksetähtaja	Kokku
Oodatav kahjumimäär	0,08%	0,08%	0,08%	
Bilansiline brutomaksumus - nõuded ostjatele	942 704	150 806	7 041	1 100 551
Kahju reserv	-753	-120	-6	-879
Oodatav kahjumimäär	0,0%	0,0%	0,0%	
Bilansiline brutomäär - muud lühiajalised nõuded	169 561	15 351	1 440 113	1 625 025
Kahju reserv	0	-12 669	-933	-13 602

Kuigi raha ja raha ekvivalentide suhtes kohaldatakse ka IFRS 9 väärtuse langusest tulenevaid nõudeid, 31. detsembril 2020 ja 31. detsembril 2019 on väärtuse langusest tulenev kahjum ebaoluline.

Muud lühiajalised nõuded saldo sisaldab seisuga 31.12.2020 osaniku ning osanikuga seotud isiku vastu intressinõuet kokku summas 98 tuhat eurot (2019: 25 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2019 muud lühiajalised aegunud nõuded saldod sisaldavad nõudeid aktsionäri seotud kontserdikorraldaja vastu summas 1 453 tuhat eurot, mis tekkis 2019. aasta piletimüügi ettemaksetest ning piletimüükide ootuste mitte realiseerumise tulemusel ning mis võõrandati aruandeaastal osanikule (lisa 8 ja 31).

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda oma finantskohustusi täita rahavoo puudujäägi tõttu.

Likviidsuse ehk kontserni tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu säilitamine on olnud Kassir.ru Baltics kontserni olulisi finantsvaldkonna tegevusi 2020. ja 2019. aastal.

Likviidsusrisk on juhitud kontserni rahavoogude planeerimisega. Et minimeerida likviidsusrisi tehakse rahavoogude planeerimist iganädalase ja -kuise seisuga. Välja arvatud pikaajaline kapitalirendikohustus summas 163 tuhat (2019: 313 tuhat) eurot (lisa 15) ja saadud pikaajaline pangalaen summas 8 663 tuhat (2019: 7 314 tuhat) eurot (lisa 14) ja osanikult saadud laen 2 113 tuhat (2019: 2 113 tuhat) eurot (lisa 14), kuuluvad kontserni võlakohustused olulises osas tasumisele kuni 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Seisuga 31.12.2020 (eurodes)	Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustused (lisad 14 ja 15)	2 321 431	10 938 081	0	15 312 159	13 259 512
Võlgnevus realiseerimata kinkepiletite eest (lisa 17)	1 035 269	0	0	1 035 269	1 035 269
Võlad tarnijatele (lisa 17)	4 820 372	0	0	4 820 372	4 820 372
Muud võlad (lisa 17)	92 898	0	0	92 898	92 898
Intressikohustus (lisa 28)	0	334 747	0	334 747	334 747
Kokku	8 269 970	11 272 828	0	21 595 445	19 542 798

Seisuga 31.12.2019 (eurodes)	Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat	üle 5 aasta	Diskonteerimata rahavood kokku	Bilansiline väärtus
Võlakohustused (lisad 14 ja 15)	2 919 152	9 740 277	0	14 864 196	12 659 429
Võlgnevus realiseerimata kinkepiletite eest (lisa 17)	1 685 906	0	0	1 685 906	1 685 906
Võlad tarnijatele (lisa 17)	11 410 058	0	0	11 410 058	11 410 058
Muud võlad (lisa 17)	522 033	0	0	522 033	522 033
Intressikohustus (lisa 28)	0	80 562	0	80 562	80 562
Kokku	16 537 149	9 820 839	0	28 562 755	26 357 988

Kontserni käibekapital on 2020 negatiivne (2019: negatiivne). Kontserni juhtkond oli sunnitud likviidsuse tagamiseks läbiviima olulisi kulukärpeid, mis hõlmas muuhulgas koondamisi ja palgakärpeid, samuti rakendati riigi poolt pakutud toetusabinõude kasutamise meetmeid. Aruandeaasta esimesel poolel sõlmis Kontsern kokkuleppe LHV Panga ja KredEx'iga täiendava finantseerimislaenu osas kokku summas 2,05 miljonit eurot. Peale osalust omavate aktsionäride vahelise tehingu lõpuleviimist bilansipäevajärgselt refinantseeriti olemasolevad laenud (vt lisa 31).

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine kontserni finantsvarade ja -kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019. Nõuded ostjatele ja võlad tarnijatele on lühiajalised ja seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtusele. Kontserni pikaajalised võlakohustused baseeruvad peamiselt ujuvale intressimäärale, mis muutub vastavalt turu intressimääradele. Juhtkonna hinnangul ei ole kontserni riskimarginaalid oluliselt muutunud võrreldes laenude saamise ajaga, ja kontserni võlakohustuste intressimäärad vastavad turutingimustele. Ka fikseeritud intressiga nõuete ja kohustuste intressimäärad ei erine juhtkonna hinnangul oluliselt hetkel turul kehtivatest intressimääradest. Eelnevast tulenevalt hindab juhtkond, et pikaajaliste kohustuste ja nõuete õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele. Õiglase väärtuse määramiseks on kasutatud diskonteeritud rahavoogude analüüsi, diskonteerides lepingulisi tuleviku rahavooge kehtivate turuintressimääradega, mis on Kontsernile kättesaadavad sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel. Avalikustamise eesmärgil leitakse õiglane väärtus, kasutades Tase 3 hindamistehnikate sisendeid.

Lisa 5. Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Pangakontod	3 870 514	10 931 254
Sularaha kassas	15 838	44 369
Deposiidid kuni 3 kuud	216 361	154 150
Kokku	4 102 713	11 129 773

Lisa 6. Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu (lisa 7)	115 579	1 099 672
Nõuded korraldajate vastu	69 584	1 574 402
Antud laenud (lisa 8)	1 653 286	200 000
Muud nõuded	19 223	12 090
Maksude ettemaksed (lisa 19)	13 087	18 873
Intressid (lisa 8)	98 364	24 931
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	39 772	66 702
Nõuded ostjate vastu kokku	2 008 895	2 996 670
s.h lühiajaline	1 991 874	2 789 461
s.h pikaajaline	17 021	207 209

Pikaajaliste nõuete all on kajastatud pikaajaline rendideposiit (2019: seotud osapoolele antud laen ning pikaajaline rendideposiit) (vt lisad 8, 28).

Nõuded ja ettemaksed sisaldavad saldosi seotud osapooltega summas 1 751 644 eurot (31.12.2019: 1 678 183 eurot). Täiendav informatsioon tehingute kohta seotud osapooltega on toodud lisas 4, 28 ja 31.

Lisa 7. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	44 171	109 637
Müügipunktidelt laekumata nõuded	71 322	944 429
Kaardimaksed	6 132	61 489
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-6 046	-15 883
Nõuded ostjate vastu kokku (lisa 6)	115 579	1 099 672
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-15 883	-15 669
IFRS 9 kahju reserv 31.12.2019 nõuetele (lisa 4)	-879	-1 159
Eelneval perioodil kuluna kajastatud nõuete laekumine	3 772	1 920
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	16 719	14 648
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu (lisa 23)	-10 442	-15 903
IFRS 9 kahju reserve 31.12.2020 nõuetele (lisa 4)	299	280
Valuutakursi mõju	368	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved kokku	-6 046	-15 883

Lisa 8. Antud laenud

(eurodes)

Lepingu partner	31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Alus- valuuta	Maksetähtaeg
Leping sõlmitud osanikuga seotud isikuga	200 000	200 000	0	12,00%	EUR	18.12.2021
Leping sõlmitud emaettevõtjaga	1 453 286	1 453 286		5,00%	EUR	laen kuulub tagastamisele kolme kuu jooksul arvates vastava nõude esitamisest
Kokku antud laenud (lisa 6)	1 653 286	1 653 286	0			
Arvestatud intressid (lisa 6)	73 438					
Lepingu partner	31.12.2019	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Intressi- määr	Alus- valuuta	Maksetähtaeg
Leping sõlmitud osanikuga seotud isikuga	200 000	0	200 000	12%	EUR	18.12.2021
Kokku antud laenud (lisa 6)	200 000	0	200 000			
Arvestatud intressid (lisa 6)	24 921					

Laen on antud tagatiseta (lisad 6, 28, 29).

Laenu- ja intressinõuded seotud osapoolte vastu laekusid aktsionäride vahetumisel osaluse võõrandamistehingu lõpule viimise käigus bilansipäevajärgselt. Täiendav informatsioon on toodud lisades 4 ja 31.

Lisa 9. Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad	69 469	44 064
Ettemaksed hankijatele	2 155	13 757
Varud kokku	71 624	57 821

Müügiks ostetud kaupadena kajastatakse piletiblankette. Varude osas ei ole tuvastatud puudujääke ega ole teostatud allahindlusi 2020 aastal ja 2019 aastal.

Lisa 10. Tütarettevõtjad

(eurodes)

Kassir.ru Baltics OÜ konsolideeritud aruanded ei erine oluliselt Baltic Ticket Holdings OÜ andmetest seisuga 31.12.2020 (kuhu on viidud sisse konsolideerimise korrigeerimised), välja arvatud Kassir.ru Baltics OÜ poolt võetud laenukohustused summas 11 344 583 (2019: 10 772 706) eurot ja nendega kaasnevad intressikulud summas 668 475 (2019: 361 077) eurot – seega, aruandes ei ole eraldi toodud välja Baltic Ticket Holdings OÜ koondandmed (vt lisa 29).

OÜ'le Baltic Ticket Holdings kuuluvad järgnevad tütarettevõtjad:

Ettevõtja nimi	Asukoht	Tegevusala	Osalus 31.12.2020	Osalus 31.12.2019
Piletilevi AS	Tallinn Telliskivi 60a	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%
Bilesu Serviss SIA	Rīga Rupniecības 34A	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%
Nacionalinis bilietu platintojas UAB	Vilnius Teatro gate 9A	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%
Kvitki Bel IOOO	Minsk Antonovskaja 14B	Meelelahutusürituste piletite vahendamine	100%	100%

Bilansipäevajärgselt võõrandas Kassir.ru Baltics OÜ osaluse OÜ-s Baltic Ticket Holdings (vt lisa 31).

Lisa 11. Kasutusõiguse varad

(eurodes)

	Ehitised	Masina- ja seadmed	Kokku
Seisuga 31.12.2018			
Soetusmaksumus	425 029	351 531	776 560
Akumuleeritud kulum	-112 203	-160 680	-272 883
Jääkmaksumus	312 826	190 851	503 677
2019. a toimunud muutused			
Soetamine	175 621	31 193	206 814
Kulum	-121 417	-59 968	-181 385
Rendilepingute korrigeerimine	-9 753	-26 912	-36 665
Valuutakursi mõju	-346	0	-346
Seisuga 31.12.2019			
Soetusmaksumus	550 771	316 435	867 206
Akumuleeritud kulum	-193 840	-181 271	-375 111
Jääkmaksumus	356 931	135 164	492 095
2020. a toimunud muutused			
Soetamine (lisa 15)	5 629	0	5 629
Kulum	-124 002	-60 203	-184 205
Rendilepingute korrigeerimine	1 319	0	1 319
Ümberklassifitseerimine põhivarasse (lisa 12)	0	-14 905	-14 905
Valuutakursi mõju	567	0	567
Seisuga 31.12.2020			
Soetusmaksumus	531 854	229 097	760 951
Akumuleeritud kulum	-291 410	-169 041	-460 451
Jääkmaksumus	240 444	60 056	300 500

Täiendav informatsioon kapitalirendi tingimustel soetatud varade kohta on esitatud lisa 15.

Lisa 12. Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitis	Masinad ja seadmed	Inventar	Kokku
Seisuga 31.12.2018				
Soetusmaksumus	29 433	394 554	271 816	695 803
Akumuleeritud kulum	-25 019	-341 770	-212 363	-579 152
Jääkmaksumus	4 414	52 784	59 453	116 651
2019. a toimunud muutused				
Soetamine	0	29 743	39 279	69 022
Kulum	-4 414	-28 466	-39 154	-72 034
Müüdnud ja mahakantud põhivara	0	-1 523	-873	-2 396
Ümberklassifitseerimine	0	-5 571	5 571	0
Valuutakursi mõju	0	443	557	1 000
Seisuga 31.12.2019				
Soetusmaksumus	29 433	288 668	252 491	570 592
Akumuleeritud kulum	-29 433	-241 258	-187 658	-458 349
Jääkmaksumus	0	47 410	64 833	112 243
2020. a toimunud muutused				
Soetamine	0	13 451	5 832	19 283
Kulum	0	-50 187	-9 726	-59 913
Müüdnud ja mahakantud põhivara	0	-115	-504	-619
Ümberklassifitseerimine	0	37 830	-37 830	0
Ümberklassifitseeritud kasutusõiguse varadest (lisa 11)	0	14 905	0	14 905
Valuutakursi mõju	0	-3 612	-1 462	-5 074
Seisuga 31.12.2020				
Soetusmaksumus	29 433	526 453	69 071	624 957
Akumuleeritud kulum	-29 433	-466 771	-47 928	-544 132
Jääkmaksumus	0	59 682	21 143	80 825

Lisa 13. Immateriaalne põhivara

(eurodes)

Seisuga 31.12.2020 koosnevad immateriaalsed varad jääkmaksumusega 10 422 017 eurot (31.12.2019: 10 532 369 eurot) piiratud kasutusega immateriaalsetest varadest jääkmaksumusega 5 015 502 eurot (31.12.2019: 5 125 854 eurot) ja firmaväärtustest jääkmaksumusega 5 406 515 eurot (31.12.2019: 5 406 515 eurot).

Piiratud kasutusega immateriaalsed varad:

	Litsentsid ja patendid	Tarkvara	Koduleht/ veebipood	Kauba- märk	Kliendi- baas	Ette- maks	Kokku
Seisuga 31.12.2018							
Soetusmaksumus	116 839	1 614 467	569 048	765 434	3 697 621	356 585	7 119 994
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	-47 209	-1 003 642	-369 718	-121 341	-661 265	0	-2 203 175
Jääkmaksumus	69 630	610 825	199 330	644 093	3 036 356	356 585	4 916 819
2019. a toimunud muutused							
Soetamine	0	340 551	114 655	200	0	362 429	817 835
Kulum	-16 561	-231 919	-137 781	-38 404	-184 703	0	-609 368
Ümberklassifitseerimine	0	696 657	0	0	0	-696 657	0
Valuutakursi mõju	0	568	0	0	0	0	568
Seisuga 31.12.2019							
Soetusmaksumus	116 356	2 652 385	683 702	765 633	3 697 621	22 357	7 938 054
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	-63 287	-1 235 703	-507 498	-159 744	-845 968	0	-2 812 200
Jääkmaksumus	53 069	1 416 682	176 204	605 889	2 851 653	22 357	5 125 854
2020. a toimunud muutused							
Soetamine	0	416 909	65 578	200	0	73 755	556 442
Kulum	-16 562	-351 359	-74 141	-38 850	-184 718	0	-665 630
Ümberklassifitseerimine	0	-1 945	3 505	1 945	0	-3 505	0
Valuutakursi mõju	0	-714	0	-450	0	0	-1 164
Seisuga 31.12.2020							
Soetusmaksumus	116 354	3 058 994	752 785	767 760	3 697 621	92 607	8 486 121
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	-79 849	-1 579 420	-581 639	-199 025	-1 030 686	0	-3 470 619
Jääkmaksumus	36 507	1 479 573	171 146	568 734	2 666 935	92 607	5 015 502

Firmaväärtus:

	Baltic Ticket Holdings OÜ	Nacionalinis bilietu platintojas UAB	Kvitki Bel IOOO	Kokku
Seisuga 31.12.2018				
Soetusmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	0	0	0	0
Jääkmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515
2019. a toimunud muutused				
Seisuga 31.12.2019				
Soetusmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	0	0	0	0
Jääkmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515
2020. a toimunud muutused				
Seisuga 31.12.2020				
Soetusmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515
Akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langus	0	0	0	0
Jääkmaksumus	2 242 059	2 091 817	1 072 639	5 406 515

Bilansipäeval on läbi viidud firmaväärtuse test raha teeniva üksuse AS Baltic Ticket Holdings, Nacionalinis bilietu platintojas UAB ja Kvitki Bel IOOO kohta, mille juurde firmaväärtused kuuluvad. Varade kaetava väärtuse hindamisel võeti aluseks bilansipäevajärgselt toimunud varade ostu-müügi tehingu võõrandamise väärtus äriüksustele. Vara väärtuse testide tulemusena jõudsime järeldusele, et raha genereerivate üksuste bilansilised väärtused ei ületa müügitehingu esemeks olnud varade õiglast väärtust, mistõttu varade väärtuste langust ei tuvastatud.

Seisuga 31.12.2019 teostatud kaetava väärtus hindamine tugines raha genereerivate üksuste kaetava väärtuse leidmisel, mis leiti diskonteeritud rahavoogude meetodit kasutades, diskontomääraga 20%. Kaetav väärtus määrati võttes aluseks tuleviku rahavood viie aasta lõikes. Olulisemad sisendid kaetava väärtuse leidmisele olid: müügitulu kasvumäär perioodil 1-5 aastat vahemikus 3-5%, pikaajaline kasvumäär 3%, kulude kasvumäär on leitud üldise hinnakasvu baasilt ning kasumääraks on 3% aastas. Sisendite leidmisel arvestati nii mineviku kogemust kui ka saadaolevat informatsiooni sarnaste ettevõtjate hindamiste kohta turult. Sisendite puhul on tegemist kolmanda tasandi sisenditega.

Lisa 14. Laenukohustused

	Pangalaenu	Laenu osanikult	Kokku
Laenukohustus 31.12.2018	6 316 287	0	6 316 287
s.h. lühiajaline	1 762 777	0	1 762 777
s.h. pikaajaline	4 553 510	0	4 553 510
Arvestatud intressid	192 549	35 938	230 883
Alusvaluuta	EUR	EUR	
Intressimäär	6 kuu Euribor +4,250%		
Maksetähtaeg	28.05.2021		
2019.a. toimunud muutused			
Saadud laenu	6 000 000	2 112 426	8 112 426
Laenu tagasimaksed	-2 241 254	0	-2 241 254
Laenukohustus 31.12.2019	10 075 033	2 112 426	12 187 459
s.h. lühiajaline	2 760 642	0	2 760 642
s.h. pikaajaline	7 314 391	2 112 426	9 426 817
Arvestatud intressid	356 946	80 562	437 508
Alusvaluuta	EUR	EUR	
Intressimäär	6 kuu Euribor +4,50%	12,00%	
Maksetähtaeg	28.05.2021 / 28.07.2024	02.09.2024	
2020.a. toimunud muutused			
Saadud laenu	2 050 000	0	2 050 000
Laenu tagasimaksed	-1 288 108	0	-1 288 108
Laenukohustus 31.12.2020	10 836 925	2 112 426	12 949 351
s.h. lühiajaline	2 174 151	0	2 174 151
s.h. pikaajaline	8 662 774	2 112 426	10 775 200
Arvestatud intressid	518 056	254 185	772 241
Alusvaluuta	EUR	EUR	EUR
Intressimäär	6 kuu Euribor +5.75% / +4,50% / +5.75%	12,00%	
Maksetähtaeg	28.05.2021 / 28.04.2022 / 28.07.2024	02.09.2024	

Piletilevi sõlmis 28.04.2020 LHV Pangaga pikaajalise laenulepingu LL-20200428PI, mille raames võttis Ettevõtja 2,05 miljonit eurot laenu loomaks vajalikku likviidsuspuhvit ning omamaks vajalikku IT-investeeringute võimekust tekkinud majanduskriisi olukorras. Laenu käendas KredEx 90% ning AS Piletilevi emaettevõtja 100% ulatuses, mille esemeks on LHV Panga kasuks seatud tagasivõtmatu ja tingimusteta rahaline garantiikohustus kogusummas 2,05 miljonit eurot.

Lisaks KredExiga sõlmitud laenulepingule jõustusid 26. juunil 2020 ka Kassir.ru Baltics ja Kontserni partnerpanga vahel sõlmitud maksepuhkuse kokkulepped varasemate laenude põhiosamaksetest summas 7.8 miljoni euro ulatuses aastaks 2024 ning 1 miljon euro ulatuses aastaks 2021. Laenude maksetähtaegasid ei muudetud. Uueks intressimääraks kehtestati 6-kuu Euribor +5,75% senise 6-kuu Euribor +4,50% asemel. Kokkuleppe eesmärk oli tõsta Kontserni likviidsusvõimekust.

2019. aastal ostis Kontsern tagasi vähemusosaluse tütarettevõtjass. Nimetatud tehingut finantseeriti panga- ning osaniku laenudeg, mistõttu seati võetud laenude tagatiseks lisaks LHV Panga kasuks sõlmitud pandi- ja käendusleingutele eraisiku garantii Kassir.ru Baltics OÜ osanikult ning talle kuuluvalt äriühingult Kassir.ru NBO, asukohaga Venemaal. Täiendav informatsioon on toodud lisades 27 ja 29.

Osaluse müügitehingu käigus tagastati kõik laenu LHV Pangale ning olemasolevad laenu- ja käenduslepingud lõpetati. Täiendav informatsioon on esitatud lisa 31.

Lisa 15. Kapitalirent

(eurodes)

Kontsern kui rendilevõtja – kapitalirent

Kontsern rendib seisuga 31.12.2020 kapitalirendi tingimustel sõiduautosid, kontorite- ja müügipunktide pindasid ning piletimüügi serverit (lisa 11).

Tuleviku rendimaksete miinimumsumma	31.12.2020	31.12.2019
kuni 1 aasta	157 715	202 350
vahemikus 1 kuni 5 aastat	172 715	305 746
Kokku	330 430	508 096
Tulevaste perioodide intressikulu	-20 269	-36 126
Rendimaksete nüüdisväärtus	310 161	471 970
kuni 1 aasta	147 280	158 510
vahemikus 1 kuni 5 aastat	162 881	313 460
Kokku	310 161	471 970

Kontsern rendib seisuga 31.12.2020 kapitalirendi tingimustel sõiduautosid, kontorite- ja müügipunktide pindasid ning piletimüügi serverit (lisa 11).

Kohustused seisuga 31.12.2018	498 360
Kapitalirentide lisandumine (lisa 11)	206 814
Kapitalirentide lõpetamine	-7 505
IFRS 16 korrigeerimine	-21 549
Rahavood	-207 418
Arvestatud intress (lisa 25)	15 720
Makstud intress	-15 720
Kursivahe kapitalirendi kohustuse hindamisel	3 268
Kohustused seisuga 31.12.2019	471 970
Kapitalirentide lisandumine (lisa 11)	5 629
Kapitalirentide lõpetamine	0
IFRS 16 korrigeerimine	11 319
Rahavood	-178 638
Arvestatud intress (lisa 25)	10 921
Makstud intress	-10 921
Kursivahe kapitalirendi kohustuse hindamisel	-119
Kohustused seisuga 31.12.2020	310 161

Lisa 16. Kasutusrent

(eurodes)

Info kasutusrendi maksete kohta, mille rendilepingud on lühemad, kui 12 kuud:

Kontsern on tasunud 2020 jooksul rendimakseid väheväärtuslike vara - makseterminalide ja muu majandustegevuseks vajaliku vara eest kokku summas 24 814 eurot (2019: 60 193 eurot).

Lisa 17. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Kinkepilet	1 035 269	1 685 906
Võlad tarnijatele	4 820 372	11 410 058
Maksuvõlad (lisa 18)	225 943	314 444
Võlad töötajatele	192 573	391 448
Ettemaksud klientidelt	48 575	71 257
Dividendid	0	400 000
Viitvõlad	92 898	122 033
Võlad ja ettemaksed kokku	6 415 630	14 395 146
s.h lühiajaline	6 404 952	14 395 146
s.h pikaajaline	10 678	0

Kontsern müüb Kinkepileteid, mille realiseerimise tähtaeg on üks aasta ning mille omanikel on õigus seda realiseerida kõigi Kontserni tütarettevõtjate müügikeskkondades müügil olevate pileтите vastu. Realiseerimistähtaaja ületamise järgselt kantakse realiseerimata kinkepiletite jääk tuludesse (lisa 21).

Võlad ja ettemaksed sisaldavad saldosi seotud osapooltega summas 9 658 eurot (31.12.2019: 414 852 eurot). Täiendav informatsioon tehingute kohta seotud osapooltega on toodud lisas 28.

Lisa 18. Maksuvõlad ja –ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	ettemaks	võlgnevus	ettemaks	võlgnevus
Käibemaks	4 835	54 896	12 573	152 532
Ettevõtte tulumaks	8 204	1 962	6 287	40 905
Üksikisiku tulumaks	0	74 092	0	31 727
Sotsiaalmaks	0	85 853	0	78 134
Kohustuslik kogumispension	0	3 284	0	3 038
Töötuskindlustusmaks	0	4 013	0	3 810
Muud maksud	48	1 843	13	4 298
Maksud kokku (lisa 6 ja 17)	13 087	225 943	18 873	314 444
s.h lühiajaline	13 087	215 265	18 873	314 444
s.h pikaajaline	0	10 678	0	0

Lisa 19. Osakapital

(eurodes)

Kassir.ru Baltics OÜ osakapital seisuga 31.12.2020 (ja 31.12.2019) koosneb ühest osast nimiväärtusega 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud rahaliste sissemaksetega, fondi emissioone teostatud ei ole.

Ettevõtja on moodustanud kohustusliku reservkapitali vastavalt Äriseadustikule, mis moodustab 10% osakapitalist seisuga 31.12.2020 (seisuga 31.12.2019: 10% osakapitalist). Teave tingimuslikust tulumaksukohustusest, mis tekib jaotamata kasumi jaotamisel, on toodud lisas 27.

Lisa 20. Müügitulu

(eurodes)

Tegevusalade lõikes	2020	2019
Piletite vahendamine	2 944 372	7 907 835
Reklaampindade müük	427 446	1 384 456
Programmide kasutustasu	57 875	150 881
Muud teenused	24 096	102 995
Kokku	3 453 789	9 546 167

Muud teenused sisaldavad tasusid müügiprogrammi kasutusõiguse ja programmeerimisteenuse müügist.

Müügitulu sisaldab käibeid seotud osapooltega summas 0 eurot (2019: 315 218 eurot). Täiendav informatsioon toodud lisas 28.

Geograafilises lõikes	2020	2019
Eesti Vabariik	1 519 821	3 408 157
Leedu Vabariik	658 477	2 031 974
Valgevene Vabariik	627 912	1 716 123
Läti Vabariik	634 572	2 060 108
Venemaa Föderatsioon	49	138 812
Tsehhi Vabariik	30 578	52 442
Saksamaa Liitvabariik	8 114	27 867
Suurbritannia	64	10 853
Muud riigid	-25 798	99 831
Kokku	3 453 789	9 546 167

Lisa 21. Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Realiseerimistähtaja ületanud kinkepiletid (lisa 17)	295 528	389 220
Tegevuskulude sihtfinantseerimine / riigiabi (Covid-19) ²⁾	217 190	0
Kasum põhivara müügist	63	1 572
Kasum valuutakursi muutustest	7 888	2 381
Vara ja teenuste müük	101	16 961
Muud tulud	17 673	23 780
Muud äritulud kokku	538 443	433 914

²⁾ Euroopa Komisjoni poolt vastuvõetud riigiabi lubava otsuse alusel vastasid Eesti, Läti ja Leedu tütarettevõtjad COVID-19 puhangust tulenenud kriisiabi raamistiku tingimustele, mille alusel sai Kontsern aruandeaastal mitterahalisel teel palgatoetust kokku summas 217 190 eurot (2019: 0 eurot). Palgatoetuse eesmärk oli tagada töötajate sissetulek. Eesti ja Läti Töötukassa maksid palgatoetuse otse töötajate pangakontodele. Lisaks kompenseerisid Läti- ja Leedu riigid rahalisel teel osaliselt tütarettevõtjate tegevuskulusid kokku summas 78 347 (2019: 0 eurot). Täiendav informatsioon on toodud lisa 30.

Muud äritulud sisaldab käibeid seotud osapooltega summas 14 048 eurot (2019: 14 048 eurot). Täiendav informatsioon toodud lisa 28.

Lisa 22. Kaubad ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Edasimüüjate vahendus- ja teenustasud	326 452	1 058 642
Blanketikulu	17 080	50 015
Edasimüüdavad kaubad ja teenused	55 157	365 312
Muud kulud	6 784	19 470
Kaubad ja teenused kokku	405 473	1 493 439

Lisa 23. Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Ruumide rent	7 262	24 281
Kantseleikulud	37 742	59 992
Ostetud teenused	416 072	449 117
Autokulud	61 173	86 720
Reklaamikulud	118 095	167 343
Muud tegevuskulud	58 740	137 245
Serveri hooldus	74 620	60 252
Telefonikulud	15 060	31 549
Töötajatega seotud kulud	33 299	56 009
Ebatöenäoliselt laekuvate arvete kulu (lisa 6,7)	10 442	15 903
Kommunaalkulud	2 054	37 038
Mitmesugused tegevuskulud kokku	834 559	1 125 449

Mitmesugused tegevuskulud sisaldab käibeid seotud osapooltega summas 66 300 eurot (2019: 78 000 eurot). Täiendav informatsioon toodud lisa 28.

Lisa 24. Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Arvestatud töötasu	1 698 135	2 385 205
s.h arvestatud juhtkonna liikme tasu	402 036	692 221
Arvestatud sotsiaalmaksud	412 221	546 634
Tööjõu kulud kokku	2 110 356	2 931 839
Töötajate arv (taandatud täistööajale)	79	103

Lisa 25. Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Muud finantstulud	0	0
Intressitulud	99 286	46 110
Intressikulud (lisa 14 ja 15)	-783 162	-506 742
Muud finantskulud	-40 051	0
Finantstulud ja -kulud kokku	-723 927	-460 632

Intressitulud sisaldavad käibeid seotud osapooltega summas 24 066 eurot (2019: 24 921 eurot). Intressikulud sisaldavad käibeid seotud osapooltega 254 185 eurot (2019: 134 077 eurot). Täiendav informatsioon toodud lisas 28.

Lisa 26. Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

(eurodes)

Bilansilised saldod:	31.12.2020	31.12.2019
Edasilükkunud tulumaksukohustus ¹⁾	22 791	189 027
Edasilükkunud tulumaksu vara	31 754	0

¹⁾ IAS 12 12.52A ja 12.57A - Investeeringutelt edasilükkunud tulumaksukohustise kajastamise tõlgenduse muutus

Edasilükkunud tulumaksukohustus

2020 juunis otsustas IFRS Tõlgenduskomitee, et kõik IFRS paragrahvid kehtivad ka dividendipõhistele maksusüsteemidele, mille kohaselt emaettevõtjas paikneva jaotamata kasumi suhtes ei pea kajastama tulumaksu kohustust (IAS 12.52A), aga tütarettevõtjates paikneva jaotamata kasumi suhtes peab seda tegema, v.a. juhul kui seda ei plaanita nähtavas tulevikus jaotada.

Edasilükkunud tulumaksukohustusena on tagasiulatavalt korrigeeritud Kontserni võrdlus- ja aruandeperioodi finantsandmete algsaldosid teadaolevate 2019 ja 2020 dividendide suhtes vastavalt kontsernisisese dividendipoliitika põhimõtetele.

Aruandeperioodil kajastati tütarettevõtjates paikneva jaotamata kasumi suhtes dividendidelt edasilükkunud tulumaksukohustust summas 23 tuhat eurot (2019: 189 tuhat eurot).

Edasilükkunud tulumaksu vara

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

Tulumaksu kulu

(eurodes)

Kasumiaruandes:

	2020	2019
Arvestuslik tulumaks kokku (Leedu 15%, Valgevene 18%)	-18 743	-252 754
Dividendide tulumaks (Eesti 14/86, Läti 20/80)	-189 027	-430 422
Edasilükkunud tulumaksukohustuse muutus ¹⁾	166 236	241 395
Edasilükkunud tulumaksuvara muutus (Leedu 15%)	31 754	0
Tulumaksu kulu kokku	-9 780	-441 781

Lisa 27. Tingimuslikud kohustused

(eurodes)

Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustus

Kontserni jaotamata kahjum seisuga 31. detsember 2020 moodustas -2 918 483 eurot (31. detsember 2019 jaotamata kahjum: -1 974 959 eurot). Kontsernil ei ole bilansipäeva seisuga dividendide väljamaksmiseks jaotatavat kasumit.

Kontsern omandas 2019. majandusaastal netovara väljamakse teel vähemusosluse, mistõttu oli Kontsernil bilansipäeva seisuga netovara vähem kui Äriseadustikus sätestatud minimaalne suurus. Varade ostu-müügi osaluse võõrandamise tehingu lõpule viimisega katab tehingult teenitud kasum negatiivse omakapitali ning seisuga 11. veebruar 2021 on Ettevõtja omakapital vastavuses Äriseadustiku nõuetega. Täiendav informatsioon on toodud lisades 4, 27 ja 31.

Tingimuslikud kohustused seoses Maksuametiga

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni ettevõtjate maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. 2020 ja 2019 aastal ei viidud Maksuameti poolt kontserni ettevõtjates läbi maksuauditeid. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontsernile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 28. Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsusele, sealhulgas emaettevõtjat ja teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtjaid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende lähedasi pereliikmeid ja ettevõtjaid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

OÜ Baltic Ticket Holdings enamusomanik on alates 25.09.2013 Kassir.ru Baltics OÜ, mille enamusomanikuks ja ettevõtja üle valitsevat mõju omav ning ettevõtjat kontrolliv isik on Evgeny Finkelshteyn.

Saldod seotud osapooltega:

(eurodes)

Bilansikirje	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded		
Nõuded osanikuga seotud isikutele	0	1 453 262
Intressinõuded osanikuga seotud isikutele	48 986	24 921
Laen osanikuga seotud isikule	200 000	200 000
Intressinõuded osaniku vastu	49 372	0
Laenunõue osaniku vastu	1 453 286	0
Kokku	1 751 644	1 678 183
Kohustused		
Dividendivõlg	0	400 000
Intressivõlg osanikule	334 747	80 562
Võlad osanikuga seotud isikutele	4 198	7 052
Võlad nõukogu liikmega seotud isikule	5 460	7 800
Kokku	344 405	495 414

Tehingud seotud osapooltega:

(eurodes)

	2020	2019
Laenu laekumine osanikult	0	2 112 426
Intressid osanikult saadud laenudelt	254 185	80 562
Intresside tasumine nõukogu liikmega seotud isikule	0	53 515
Intressitulust osanikuga seotud isikule antud laenult	24 066	24 921
Müüdud teenused osanikuga seotud isikutele	0	329 266
Ostetud teenused nõukogu liikmega seotud isikult	66 300	78 000
Vähemusosaluse väljaost vähemusosanikuga seotud isikult	0	8 112 426

Juhtkonna ja nõukogu liikmetele makstud tasud koos maksudega aruandeaastal olid 481 tuhat eurot (2019: 808 tuhat eurot).

Juhtkonna liikmetel puuduvad lepingute lõpetamisel hetkel õigused täiendavatele kompensatsioonidele.

Seotud osapoolte nõudeid ei ole 2020. aastal ning 2019. aastal alla hinnatud.

Lisa 29. Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruanded**Finantsseisundi aruanne**

(eurodes)	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha		711	109
Lühiajaline laenuõue	28	1 453 286	0
Intressinõue	28	49 372	0
Dividendide nõuded		99 000	479 800
Käibevara kokku		1 602 369	479 909
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	13,15	5 275 400	5 275 400
Põhivara kokku		5 275 400	5 275 400
VARAD KOKKU		6 877 769	5 755 309
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Lühiajaline laen	14,28	2 619 383	1 771 556
Võlad ja ettemaksed		62 291	408 531
Lühiajalised kohustused kokku		2 681 674	2 180 087
Pikaajalised kohustused			
Pikaajaline laen	14,28	8 725 200	9 001 150
Pikaajaline intressivõlg	14,25,28	334 747	80 562
Pikaajalised kohustused kokku		9 059 947	9 081 712
Kohustused kokku		11 741 621	11 261 799
Omakapital			
Aktsiakapital	19	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	19	250	250
Jaotamata kahjum		-4 866 602	-5 509 240
Omakapital kokku		-4 863 852	-5 506 490
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		6 877 769	5 755 309

Kasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Müügitulu		0	1 100
Mitmesugused tegevuskulud		-29 357	-74 890
Dividenditulu tütarete võtjatele		1 240 000	1 688 785
Muud finantskulud		-2 000	0
Intressitulu	8,10,28	49 372	3
Intressikulu	10, 14,28	-715 378	-414 592
Aruandeaasta puhaskasum		542 637	1 200 406

Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta kasum		542 637	1 200 406
Korrigeerimised:			
Dividenditulu		-1 240 000	-1 688 785
Intressitulud	25	-49 372	-3
Intressikulud	25	715 378	414 592
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		6 858	727
Kokku rahavood äritegevusest		-24 499	-73 063
Rahavood investeerimistegevusest			
Vähemusosaluse soetamine	27	0	-8 112 426
Saadud dividendid		1 620 800	1 696 325
Saadud intressid		0	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1 620 800	-6 416 098
Rahavood finantseerimisest			
Saadud laenud		0	8 112 426
Laenude tagasimaksed	14	-881 409	-1 289 376
Makstud dividendid		-300 000	0
Makstud intressid	14	-414 290	-334 030
Kokku rahavood finantseerimisest		-1 595 699	6 489 020
Rahavood kokku		602	-141
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		109	250
Raha ja raha ekvivalentide muutus		602	-141
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		711	109

Omakapitali muutuste aruanne
 (eurodes)

	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2018	2 500	250	1 802 780	1 805 530
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 275 400
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				6 390 979
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018				2 921 379
Tütarettevõtja vähemusosaluse omandamine			-8 112 426	-8 112 426
Makstud dividendid	0	0	-400 000	-400 000
Aruandeaasta kasum	0	0	1 200 406	1 200 406
Saldo 31.12.2019	2 500	250	-5 509 240	-5 506 490
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 275 400
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				8 778 697
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019				-2 003 193
Dividendide tühistamine	0	0	100 000	100 000
Aruandeaasta kasum	0	0	542 637	542 637
Saldo 31.12.2020	2 500	250	-4 866 603	-4 863 853
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 275 400
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				7 124 901
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020				-3 014 352

Täiendav informatsioon negatiivse mõju kohta omakapitalile on esitatud lisades 4 ja 31

Lisa 30. Covid-19 mõju ettevõtja tegevusele

2020 aruandeaastal avaldas maailma majanduskeskkonnale ning seeläbi Kontserni majandustulemustele mõju COVID-19 viiruse levik. Viiruse leviku piiramiseks kuulutasid Eesti-, Läti ja Leedu Vabariigi Valitsused 2020. aasta märtsis välja eriolukorra ning alates märtsi keskpaigast kuni juuni lõpuni 2020 kehtisid piirangud, mis keelasid kõigi avalike ürituste toimumise. Alates juulist 2020 kuni aruandeaasta lõpuni olid avalike ürituste toimumisele seatud piirangud, riiklikult reguleeriti saalide täituvusi ning üritusel osalejate arvu. Enim mõjutas COVID-19-st tingitud eriolukord Läti tütarettevõtja Bilešu Serviss tegevust, kuna esimese viirusepuhangu ajal seadis Läti riik koheselt 50%-lise piirangu saalide täituvusele. Valgevene majandust haavas lisaks Covid-19 pandeemia levimisele kohalikust presidendivalimistest tingitud poliitilise olukorra halvenemine, mis tõi kaasa Valgevene rubla rekordilise nõrgenemise euro ja USA dollari vastu.

Kaubanduskeskustele seatud piirangutest tulenevalt suleti suur osa Kontserni füüsilistest müügivõrkudest. Avatuks jäid peamiselt vaid esmatarbekaupade müüki teostavate ettevõtjate müügipunktid. Erinevalt teistest valdkondadest, ei toimunud meelelahutuses internetipoe plahvatuslikku müügitulu kasvu, kuna ürituste toimumise tõenäosus oli viiruse leviku ja piirangute võimalike muudatuste tõttu ebakindel ning inimesed olid pigem äraootaval seisukohal.

Koroonaviirusest tingitud majanduskeskkonna muudatustega seoses langes Kontserni 2020. aasta müügitulu aasta varasemaga võrreldes kokku -6,1 miljonit eurot ehk -64%. Äritegevus muutis suunda ning piletimüügi vahendamise asemel oli fookus piletide tagasiostu vahendamisel, mis tulenevalt madalatest teenustasudest ei kompenseerinud tavapärase äritegevuse müügitulu vähenemist. Ettevõtja EBITDA vähenes varasema aastaga võrreldes -86% ning EBITDA suhe

müügikäibesse moodustas 2020. aastal 17% (2019: 46%). Lõppkokkuvõtteks teenis Kontsern kahjumit, ärikahjum oli -0,3 miljonit eurot (2019: ärikasum 3,5 miljonit eurot) ning puhaskahjum moodustas kokku -1,0 miljont eurot (2019: puhaskasum 2,6 miljonit eurot). Kontserni varade maht kahanes -33% (2019: kasv 3%).

Hoolimata sellest, et tarkvara arenduse ressursid kahanesid oluliselt, teostati piletimüügi jätkumiseks piirangute raames uusi arendusi ja lahendusi. Näiteks arendati piletimüügi funktsionaalsus, mis tagab saalides automaatselt hajutatavuse. Lisaks loodi spetsiaalne Piletilevi TV, Bišešu Serviss TV, Bilietai.lt TV ja KVITKI TV keskkond, mille abil võimaldatakse kliendile meelelahutuse tarbimine turvaliselt läbi voogedastusplatvormi. Kontsern võttis seoses meelelahutuse tarbimise võimalikkuse vähenemise või täieliku puudumise tõttu vastu otsuse pikendada kinkepiletite tähtaegu.

Kuna Kontsern suunas valdava enamuse töötajatest täielikult kodukontoritesse ning samuti oli häiritud enamuste müügipunktide töö, siis olulisi kulutusi desinfitseerimis- ja kaitsevahenditele ei tekkinud. Tulude järsk langus sundis Kontserni kulukärbetele ning riigi poolt pakutud toetusabinõude kasutamisele (vaata lisa 21).

Viiruse levikust tingitud majanduskeskkonna muudatused ning jätkuvalt ebakindel majanduskeskkond võivad kaasa tuua erinevaid finants- ja likviidsusriske. Riskide maandamisega tegeleb ettevõtja juhtkond igapäevaselt, finantseerimise- ja likviidsusrisi juhitakse igapäevase likviidsuspositsiooni jälgimisega ning erinevate finantseerimis-võimaluste järjepideva analüüsimisega.

Lisa 31. Bilansipäevajärgsed sündmused

Varade ostu-müügi lepingu sõlmimine

14. jaanuaril 2021 sõlmis Kassir.ru Baltics OÜ varade ostu-müügi lepingu osaluse võõrandamiseks OÜ-s Baltic Ticket Holdings, mille esemeks on tütarettevõtjate Piletilevi AS, Bilešu Serviss SIA, Nacionalinis bilietu platintojas UAB ja Kvitki Bel IOOO müük. Tehing viidi lõpuni 11. veebruaril 2021. Eelpool nimetatud müügitehingust teenitud tulu katab negatiivse omakapitali. Tehing viidi lõpuni 11. veebruaril 2021. Täiendav informatsioon on toodud lisa 4, 10 ja 27.

Peale 100% osaluse võõrandamist OÜ-s Baltic Ticket Holdings jätkab Kassir.ru Baltics OÜ majandustegevust eraldiseisva juriidilise kehana. Ettevõtja finantsandmed on esitatud lisa 29.

JUHATAJA ALLKIRI

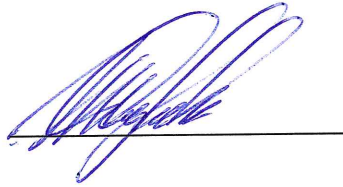
Juhataja on 31. mail 2021 koostanud Kontserni tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande.

Kassir.ru Baltics OÜ juhataja on koostanud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, kasumi jaotamise ettepanekust ning sõltumatu vandeaudiitori aruandest ja on selle osanike üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab juhataja majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Roman Zhorov

juhataja



31.05.2021

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

KASSIR.RU Baltics OÜ osanikule

Meie märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt KASSIR.RU Baltics OÜ ja selle tütarettevõtete (koos *Kontsern*) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020;
- konsolideeritud kasumi- ja koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Märkusega arvamuse alus

KASSIR.RU Baltics OÜ aktiivne äritegevus asub olulises osas Kontsern tütarettevõtetes. Kõik Kontserni tütarettevõtted müüdi veebruaris 2021. Kuigi antud tütarettevõtteid vastasid IFRS 5's sätestatud lõpetatud tegevusvaldkonna kriteeriumitele 31. detsembri 2020 seisuga, ei ole Kontsern neid majandusaasta aruandes kajastanud lõpetatud tegevusvaldkondadena vastavuses IFRS 5 nõuetega. Sellest tulenevalt finantsandmete avalikustamise vorm konsolideeritud finantsseisundi aruandes, konsolideeritud kasumi- ja koondkasumiaruandes ning konsolideeritud rahavoogude aruandes ei ole vastavuses IFRS 5 nõuetega.

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

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

Sõltumatus

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

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

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

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

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

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

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

AS PricewaterhouseCoopers



Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623

31. mai 2021
Tallinn, Eesti

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK**Kassir.ru Baltics OÜ omanikele kuuluv osa jaotamata kahjumist**

Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-1 874 959
--------------------------------------	------------

Aruandeaasta puhaskahjum	-1 043 524
--------------------------	------------

Kokku kogunenud kahjum seisuga 31.12.2020	-2 918 483
--	-------------------

Varade ostu-müügi lepingu osaluse võõrandamisest teenitud kasum katab negatiivse omakapitali. Seisuga 11. veebruar 2021 on Ettevõtja omakapital kooskõlas Äriseadustiku poolt sätestatud nõuetega.

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

Ettevõtjal puudus 2020. majandusaastal iseseisev müügitulu (EMTAK kood 64201). 2019. aastal oli müügitulu 1 100 eurot, mis koosnes konsultatsiooniteenuste osutamisest.

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
Jevgeni Finkelstein	13.10.1970	Venemaa	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	viivika@piletilevi.ee