
GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ

Konsolideeritud ja emaettevõtte majandusaasta aruanne perioodil 01. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019

Perioodi algus:	01.01.2019
Perioodi lõpp:	31.12.2019
Registrikood:	11695732
Aadress:	Lelle tn 24, 11318 Tallinn Eesti
Telefon:	+ 372 6311 923
Faks:	+ 372 6311 924
Audiitor:	PKF Estonia Osaühing
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt Osanike nimekiri

Sisukord

	Lehekülg
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Finantsseisundi aruanne	5
Koondkasumiaruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Selgitavad lisad	9 – 19
Majandusaasta aruande allkirjad	20
Kasumi jaotamise ettepanek	21
Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt	22
Osanike nimekiri	23
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ (edaspidi - Ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte juriidiline aadress on Lelle tn 24, Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009. aastal. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 1. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019 kohta.

Ettevõttel on kontor Leedus aadressiga Ozo tn 25 Vilnius Leedu Vabariik ning samuti ka Eestis Lelle tn 24 Tallinnas. Ettevõtte tegutseb nii Eestis kui ka Leedus.

Ettevõtte on ainosanikuks tütarettevõttele Genira Finance OÜ (Eesti) ja tegeleb ka juhtimis- ja valdusteenuste osutamisega ning finantskonsultatsioonidega lisaks investeerimistegevusele. Põhiline osa tegevusest toimub Leedu kontoris Vilniuses.

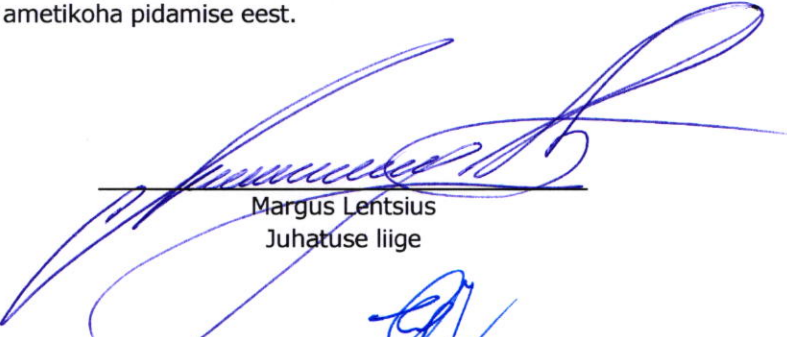
Kontsern koosneb Ettevõttest ning eespool nimetatud tütarettevõttest (edaspidi - Grupp) Grupp tegeleb investeerimis- ja finantseerimistegevusega. 2020. aastaks ei ole kavandatud muid tegevusalasid peale investeerimise ja finantseerimise.

Seisuga 31. detsember 2019 oli Ettevõtte osakapital 38,933,699 eurot koosnedes ühte liiki osadest, osade omanikeks olid juriidilised ja füüsilised isikud (vt osanike nimekirja leheküljel 23).

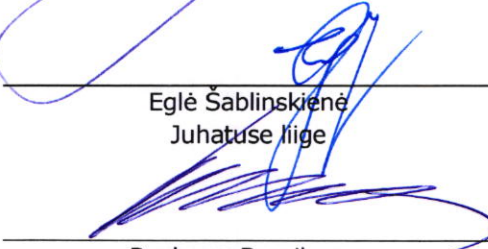
Grupi koondkasum 31. detsembril 2019 lõppenud majandusaastal oli 769 tuhat eurot (2018: 953 tuhat eurot) ning Ettevõttel – kasum 775 tuhat eurot (2018: kahjum 25 tuhat eurot).

Aruandeperioodi jooksul tegeles Grupp peamiselt finantsportfelli haldamisega, investeerimisega omakapitali instrumentidesse ja laenude pikendamisega. Grupil ei ole olulisi finantsriske tulenevalt Grupi väga limiteeritud strateegiale (vt Lisa 12).

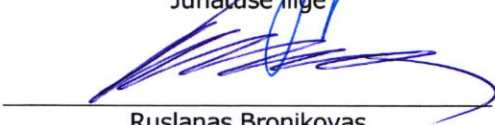
Seisuga 31. detsember 2019 oli Grupil 3 ning Ettevõttel 3 töötajat. Juhatuse liikmetele ei makstud tasu nende ametikoha pidamise eest.



Margus Lentsius
Juhatuse liige



Eglė Šablinskienė
Juhatuse liige



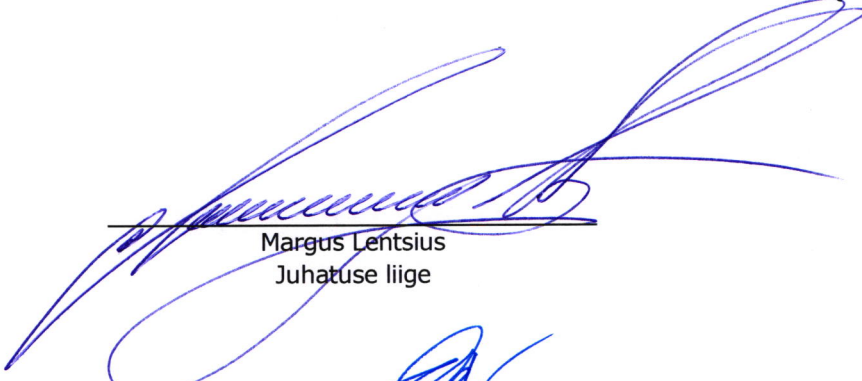
Ruslanas Bronikovas
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

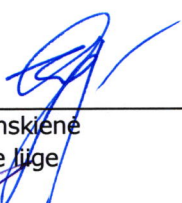
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab, et:

1. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on heaks kiidetud Euroopa Liidu poolt;
2. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt Ettevõtte GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ ja Grupi (st GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ ning tütarettevõtte GENIRA FINANCE OÜ) (i) finantsseisundit (ii) aruandeperioodi majandustulemust ja (iii) aruandeperioodi rahavoogusid;
3. kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis leidsid aset enne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande heakskiitmist, on nõuetekohaselt arvesse võetud ja avaldatud;
4. GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ on jätkuvalt tegutsev.



Margus Lentsius
Juhatus liige



Eglė Šablinskienė
Juhatus liige



Ruslanas Bronikovas
Juhatus liige

Aalkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 31.08.2020

Aalkiri/signature

PKF Estonia, Tallinn

Finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Grupp		Ettevõte	
		2019 31. detsember	2018 31. detsember	2019 31. detsember	2018 31. detsember
VARA					
Laenunõuded	13	16,364	44,724	-	-
Edasilükkunud tulumaksuvara	10	5	2	5	2
Investeeringud tütarettevõtetesse	4	-	-	38,213	38,213
Omakapitaliinvesteeringud	13	1,081	1,081	472	472
Kokku põhivara		17,450	45,807	38,690	38,687
Laenunõuded	13	28,172	738	-	-
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	5	6	1	8	3
Muu finantsvara	6	137	141	137	141
Raha ja raha ekvivalendid	7	1,232	327	198	205
Kokku käibevara		29,547	1,207	343	349
KOKKU VARA		46,997	47,014	39,033	39,036
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED					
Osakapital	15	38,934	38,934	38,934	38,934
Kohustuslik reservkapital		63	63	-	-
Realiseerimata kursivahed		1	1	-	-
Jaotamata kasum		7,994	8,005	95	100
Omakapital kokku		46,992	47,003	39,029	39,034
Edasilükkunud tulumaksukohustus	10	-	-	-	-
Pikaajalised kohustused kokku		-	-	-	-
Võlad tarnijatele ja muud võlad		5	11	4	2
Lühiajaline tulumaksukohustus	10	-	-	-	-
Kokku lühiajalised kohustused		5	11	4	2
Kokku kohustused		5	11	4	2
KOKKU OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED		46,997	47,014	39,033	39,036

Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 31. august 2020:

Margus Lentsius
Juhatuse liige

Eglė Šablinskienė
Juhatuse liige

Ruslanas Bronikovas
Juhatuse liige

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 31.08.2020

Allkiri/signature PR

PKF Estonia, Tallinn

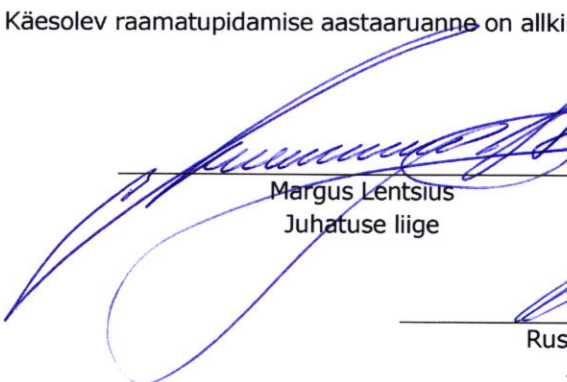
Koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Grupp		Ettevõtte	
		2019	2018	2019	2018
Müüdnud teenused	13	-	-	20	18
Müügitulu				20	18
Tööjõukulud		(20)	(18)	(16)	(15)
Kommunaalteenused		-	-	-	-
Üürikulud		(3)	(2)	(3)	(2)
Muud tegevuskulud	8	(45)	(56)	(12)	(22)
Kulud kokku		(68)	(76)	(31)	(39)
Ärikasum (-kahjum)		(68)	(76)	(11)	(21)
Finantstulud	9	1,046	1,033	800	-
Finantskulud	9	(17)	(5)	(17)	(5)
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		961	952	772	(26)
Tulumaks	10	(192)	1	3	1
PUHASKASUM (-KAHJUM)		769	953	775	(25)
Sealhulgas:					
Emaettevõtte omanike osa		769	953	775	(25)
Mittekontrolliva osaluse osa		-	-	-	-
Muu koondkasum		-	-	-	-
KOONDKASUM KOKKU		769	953	775	(25)

Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 31. august 2020:


 Margus Lentsius
 Juhatuses liige


 Eglė Šablinskienė
 Juhatuses liige


 Ruslanas Bronikovas
 Juhatuses liige

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 31.08.2020
 Allkiri/signature 
 PKF Estonia, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

Ettevõte

31. detsember 2017

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017

Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)

31. detsember 2018

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018

Makstud dividendid

Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)

31. detsember 2019

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019

Grupp

31. detsember 2017

Kasumi kandmine reservkapitali
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)

31. detsember 2018

Kasumi kandmine reservkapitali
Makstud dividendid
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)

31. detsember 2019

Osakapital (Lisa 15)	Jaotamata kasum	Kokku
38,934	125	39,050
-	-	(38,213)
-	-	45,204
-	-	46,050
-	(25)	(25)
38,934	100	39,034
-	-	(38,213)
-	-	46,182
-	-	47,003
-	(780)	(780)
-	775	775
38,934	95	39,029
-	-	(38,213)
-	-	46,176
-	-	46,992

Osakapital (Lisa 15)	Reali- seerimata kursivahed	Kohustus- lik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
38,934	1	63	7,052	46,050
-	-	-	-	-
-	-	-	953	953
38,934	1	63	8,005	47,003
-	-	-	-	-
-	-	-	(780)	(780)
-	-	-	769	769
38,934	1	63	7,994	46,992

Lisainformatsioon on esitatud Lisades 1 ja 15. Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum on vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele summa, millest on võimalik teha osanikele väljamakseid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 31. august 2020:

Margus Lentsius
Juhatuse liige

Eglė Šablinskienė
Juhatuse liige

Ruslanas Bronikovas
Juhatuse liige

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/date 31.08.2020
Allkiri/signature PKF Estonia, Tallinn

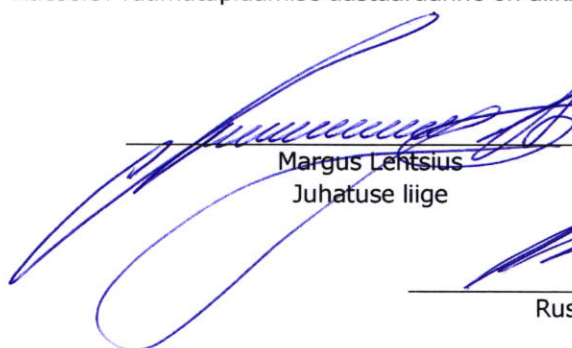
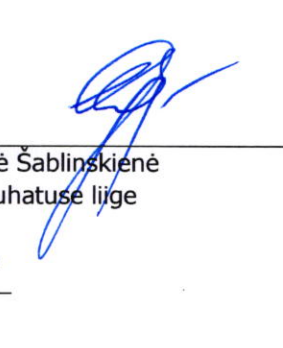
Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Grupp		Ettevõtte	
	2019	2018	2019	2018
Rahavood äritegevusest				
Puhaskasum (-kahjum)	961	952	775	(26)
Korrigeerimised:				
Intressikulud (-tulud)	(1,024)	(1,017)	-	-
Kahjum (kasum) väärtpaperitest	(5)	5	(783)	5
Tulumaksukulu (-tulu)	(3)	(10)	(3)	(10)
Neto valuutakursimuutused (kasumid)	-	(16)	-	-
Käibekapitali muutused:				
Nõuded	(5)	2	(5)	3
Kohustused	(6)	9	2	(1)
Makstud ettevõtte tulumaks	(195)			
Rahavood äritegevusest kokku	(277)	(75)	(14)	(29)
Rahavood investeerimistegevusest				
Deposiitide tähtajaga üle 3 kuu netomuutus	-	-	-	-
Saadud intressid	101	81	-	-
Kaubeldavate väärtpaperite neto (soetamine) müük	(13)	(146)	(13)	(146)
Laekunud dividendid	22		800	
Makstud dividendid	(780)		(780)	
Antud laenud	(6,850)	(3,883)	-	150
Antud laenude tagasimaksed	8,702	3,131	-	-
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1,182	(817)	7	4
Rahavood finantseerimistegevusest				
	-	-	-	-
Rahavood kokku	905	(892)	(7)	(25)
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	327	1,219	205	230
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1,232	327	198	205

Selgitavad lisad on käesoleva raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud 31. august 2020:


Margus Lehtsius
 Juhatuses liige

Eglė Sablinskienė
 Juhatuses liige

Ruslanas Bronikovas
 Juhatuses liige

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 31.08.2020

Allkiri/signature

PKF Estonia, Tallinn

Selgitavad lisad

1. Üldine informatsioon

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ, endise nimega OÜ Silverstock kuni 6. augustini 2009, (edaspidi - Ettevõtte) on Eesti Vabariigis registreeritud osahing. Ettevõtte juriidiline aadress on Lelle tn 24, Tallinn, Eesti Vabariik. Ettevõtte registreeriti 4. augustil 2009. aastal. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 1. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019 kohta.

Ettevõttel on büroo Leedus alalise aadressiga Ozo tn 25, Vilnius, Leedu Vabariik.

Ettevõtte on tütarettevõtte Genira Finance OÜ osanik ning tegeleb juhtimis- ja valdusteenuste osutamisega ning finantskonsultatsioonidega.

Vastavalt piiriülese ühendamise lepingu tingimustele, mis sõlmiti 12. veebruaril 2010, ühendati Ettevõttega GENIRA UAB, Leedu Vabariigi seaduste alusel asutatud ettevõtte (registrikood 302414088), juriidilise aadressiga Ozo 25, Vilnius, mis lõpetas pärast ühendamist oma tegevuse; Ettevõtte omandas läbi ühendamise kõik varad, õigused ning kohustused ning jätkab pärast ühinemist oma majandustegevustega. Ühinemine viidi lõpule 30. juunil 2010.

Kontsern koosneb Ettevõtetest ja selle tütarettevõtetest (edaspidi – Grupp). Tütarettevõtte tegeleb investeerimis- ja finantseerimistegevustega.

Seisuga 31. detsember 2019 ja aruandeperioodi jooksul ei omanud Ettevõtte oma osasid ning tütarettevõtte ei omanud Ettevõtte osasid.

Osanike nimekiri on toodud leheküljel 23.

2. Rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kasutamine

Ettevõtte ja Grupi raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2019 lõppenud majandusaasta kohta on koostatud kasutades kõiki uusi ja muudetud rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid (IFRS) ning tõlgendusi, mis on välja antud Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Nõukogu (IASB) ja IASB Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandardite Tõlgendamise Komitee (IFRIC) poolt ning vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning mis on asjakohased Ettevõtte tegevustele ning rakenduvad aruandeperioodidele algusega 1. jaanuar 2019.

3. Arvestuspõhimõtted

Oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõte

Peamised käesoleva (konsolideeritud) raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on toodud alljärgnevalt. Neid arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Aruande koostamise alused

Grupi ning Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS) ja IFRIC tõlgendustega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist ning finantsvarasid kajastatakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Raamatupidamise aastaaruannete koostamine kooskõlas IFRS-ga nõuab teatud oluliste raamatupidamishinnangute kasutamist. Samuti nõuab see juhtkonna hinnangute langetamist rakendatavate arvestuspõhimõtete osas. Valdkonnad, mis on olulisel määral hinnangulised või keerukad ja valdkonnad, mille puhul eeldustel ja hinnangutel on (konsolideeritud) raamatupidamise aastaaruandele oluline mõju, on avaldatud lisades.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja esitusviisis

(a) Grupi ja Ettevõtte poolt kasutusele võetud uued ja muudetud standardid

Ei ole selliseid esmakordselt aruandeperioodidele algusega 1. jaanuaril 2019 või hiljem rakenduvaid Euroopa Liidu poolt vastu võetud IFRS standardeid või interpretatsioone, mis võiksid avaldada olulist mõju Grupile ja Ettevõttele.

(b) Uued standardid ja tõlgendused, mida pole veel kasutusele võetud

Mitmed uued standardid ning standardite ja tõlgenduste muudatused rakenduvad aruandeperioodidele algusega pärast 1. jaanuari 2019, neid ei ole kohaldatud käesoleva raamatupidamise aruande koostamisel. Ükski nimetatud standarditest ei avalda Grupi ja Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandele olulist mõju.

Tehingud välisvaluutas

(a) Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruande kirjed on kajastatud kasutades üksuse peamise majanduskeskkonna valuutat (arvestusvaluuta). Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud kohalikus valuutas, eurodes, mis on Grupi ja Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

(b) Tehingud ja saldod

Välisvaluutatehingud on teisendatud arvestusvaluutasse kasutades tehingu päeval kehtivat valuutakurssi. Kasumid ja kahjumid, mis on tekkinud sellistest tehingutest ja ka välisvaluutas fikseeritud monetaarsete varade ja kohustuste ümberhindamisest aasta lõpu valuutakursiga, on kajastatud kasumiaruandes tulu- või kuluna.

(c) Grupi ettevõtted

Kõigi Grupi ettevõtete, mille arvestusvaluuta erineb esitusvaluutast, majandustulemused hinnatakse ümber esitusvaluutasse järgmiselt:

- vara ja kohustused igal bilansipäeval hinnatakse ümber ja esitatakse bilansipäeva sulgemiskursiga;
- tulud ja kulud kasumiaruannetes hinnatakse ümber keskmise valuutakursiga;
- kõik tekkinud kursivahed kajastatakse muu koondkasumina.

Tulude kajastamine

Müügitulu kajastatakse kaupade või teenuste eest saadaoleva või saadud tasu õiglasest väärtusest ilma käibemaksuta, alla- või mahahindlusteta. Tulu teenuste müügist kajastatakse aruandeperioodil, mil teenust osutatakse.

Finantstulu väärtpaperite võõrandamisest kajastatakse hetkel, mil tulu tekib.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Kulude kajastamine

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodil, mil need tekkisid, olenemata sellest, millal raha on tasutud.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt arvestades järelejäänud põhiosamakseid ning kehtivat intressimäära.

Konsolideerimine

(a) Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kõik üksused (sh ka eriotstarbelised üksused), mille finants- ja tegevuspoliitika üle on Grupil kontroll, kontroll kaasneb üldjuhul enama kui poole hääleõiguse omamisega.

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

Grupp kasutab äriühenduste kajastamisel omandamise meetodit. Tütarettevõtte soetamisel üleantud tasu koosneb üleantud vara, kohustuste ning Grupi poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglasest väärtusest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimuslikest kokkulepetest tuleneva mistahes vara või kohustuse õiglast väärtust. Soetatud eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused võetakse esmaselt arvele nende õiglasest

väärtuses soetamise päeval. Grupp kajastab iga mittekontrolliva osaluse omandatavas kas õiglasest väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatava eristatavast netovarast.

Omandamisega seotud kulud kantakse kuludesse nende tekkimisel.

Kui äriühendus toimub etappide kaupa, siis hinnatakse varasem omandaja osalus ümber õiglasest väärtusesse soetamise päeva seisuga, ümberhindamisest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Firmaväärtus võetakse algselt arvele üleantud tasu ja mittekontrolliva osaluse õiglase väärtuse kogusumma ning soetatud eristatava netovara ja kohustuste vahena. Kui nimetatud kogusumma on väiksem, kui soetatud tütarettevõtte netovara, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Grupi ettevõtete vahelised tehingud, saldod, tulud ja kulud elimineeritakse. Grupi ettevõtete vahelistest tehingutest tulenevad realiseerumata kasumid ja kahjumid varades elimineeritakse samuti. Tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetakse vajadusel tagamaks vastavus Grupi arvestuspõhimõtetele.

(b) Muutused tütarettevõtete osaluse suuruses ilma muutusteta kontrollis

Tehingud mittekontrolliva osalusega, mis ei too kaasa kontrolli kaotust, kajastatakse omakapitalitehingutena – tehingutena teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Vahe makstud tasu õiglase väärtuse ja vastava soetatud osa tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omakapitalis. Kasumid ja kahjumid, mis tekivad müümisel mittekontrollivale osalusele kajastatakse samuti omakapitalis.

(c) Tütarettevõtete müük

Kui Grupp kaotab kontrolli, hinnatakse säilinud osalus ümber selle õiglasest väärtusesse kontrolli kaotamise päeval, vahe bilansilise väärtusega kajastatakse kasumiaruandes. Õiglane väärtus on edaspidi kajastatava osaluse sidusettevõttes, ühisettevõttes või finantsvara esialgseks bilansiliseks väärtuseks. Lisaks kajastatakse summad, mis on selle üksusega seonduvalt varem kajastatud muu koondkasumi koosseisus, nii nagu oleks Grupp otse võõrandanud sellega seotud vara või kohustuse. See võib tähendada, et eelnevalt muu koondkasumina kajastatud summad liigitatakse ümber kasumiaruandesse.

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis on määramata kasuliku tööeaga – näiteks firmaväärtus – ei amortiseerita, vaid testitakse igal aastal võimaliku väärtuse languse osas. Amortiseeritavad varad vaadatakse üle vara väärtuse languse osas, kui on ilmnenud sündmusi või asjaolude muutusi, mis viitavad bilansilise väärtuse langusele. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline väärtus ületab vara kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on kas vara õiglane väärtus maha arvatud müügikulutused või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku gruppi, millele saab iseseisvalt eristada rahavoogusid (raha genereeriv üksus). Allahinnatud finantsvarad, välja arvatud firmaväärtus, vaadatakse üle igal bilansipäeval võimaliku allahindluse tühistamise seisukohast.

Finantsvara

Liigitamine

Grupp ja Ettevõtte liigitavad oma finantsvara järgmistesse kategooriatesse: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, laenu ja nõuded ning finantsvara müügiks. Liigitamine sõltub finantsvara soetamise eesmärgist. Juhtkond otsustab finantsvara liigituse selle esmasel arvelevõtmisel.

(a) Finantsvara õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande

Finantsvara õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande on kauplemise eesmärgil soetatud finantsvara. Finantsvara liigitatakse sellesse kategooriasse, kui see soetati peamiselt lühiajalise müügi eesmärgil. Derivaadid liigitatakse samuti müügi eesmärgil hoitavaks varaks, välja arvatud juhul, kui need on soetatud riskimaandamise eesmärgil. Selle kategooria vara klassifitseeritakse käibevaraks, kui see müüakse eeldatavasti 12 kuu jooksul, vastasel juhul klassifitseeritakse vara põhivaraks.

(b) Laenu ja nõuded

Altkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 31.08.2020

Altkiri/signature

PKF Estonia, Tallinn

Laenu ja nõude on mittederivatiivne finantsvara fikseeritud või määratletavate maksetega, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenu ja nõude on käibevara, välja arvatud juhul, kui nende lunastamise tähtaeg on rohkem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu, sellisel juhul klassifitseeritakse need põhivaraks. Ettevõtte laenu ja nõude sisaldavad nõudeid ostjate vastu, muid nõudeid ning raha ja raha ekvivalente bilansis.

(c) Finantsvara müügiks

Finantsvara müügiks on mittederivatiivne vara, mis on kas määratud sellesse kategooriasse või ei ole liigitatud ühtegi teise kategooriasse. See vara kajastatakse põhivarana, välja arvatud juhul, kui investeeringu tähtaeg on lühem, kui 12 kuud või kui juhtkond kavatseb selle müüa lähema 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu.

Kajastamine ja mõõtmine

Tavapäraseid finantsvara oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval mil Grupil ja Ettevõtetel tekkis kohustus vara osta või müüa. Investeeringud finantsvarasse, mida ei kajastata õiglases väärtuses läbi kasumiaruande, võetakse esmaselt arvele õiglases väärtuses pluss tehingukulud. Finantsvara õiglases väärtuses läbi kasumiaruande võetakse esmaselt arvele vara õiglases väärtuses, tehingukulud kantakse kuludesse. Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui õigus saada investeeringult rahavoogusid on lõppenud või võõrandatud ning Grupp ja Ettevõtte on üle andnud kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved. Finantsvara müügiks ja finantsvara õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatakse edaspidi õiglases väärtuses. Laenu ja nõude kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantsvara väärtuse langus

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud vara

Grupp ja Ettevõtte hindavad iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid asjaolusid, mis viitavad finantsvara või varade grupi väärtuse langusele. Finantsvara või varade grupi väärtus on langenud ja kahjum kajastatakse juhul, kui eksisteerib objektiivne tõendus selle osas ühe või mitme sündmuse tõttu, mis on toimunud pärast esialgset vara arvelevõtmist ning see sündmus või need sündmused mõjutavad vara või varade grupi eeldatavaid tuleviku rahavoogusid ning seda saab usaldusväärselt mõõta.

Laenu ja nõuete kategoorias mõõdetakse kahjumisummat vahena vara bilansilise väärtuse ning eeldatavate tulevaste rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtuse vahel (välja arvatud tulevased laenukahjumid, mis ei ole veel tekkinud) kasutades finantsvara esialgset sisemist intressimäära. Vara bilansilist väärtust vähendatakse ning kahjumisumma kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Finantsvara müügiks

Grupp ja Ettevõtte hindavad iga aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid asjaolusid, mis viitavad finantsvara või varade grupi väärtuse langusele. Võlakirjade puhul kasutavad Grupp ja Ettevõtte kriteeriume, mis on kirjeldatud eespool punktis (a). Müügiks klassifitseeritud omakapitali investeeringute puhul on tõendiks vara väärtuse languse kohta asjaolu, kui õiglase väärtus on oluliselt või pikaajaliselt langenud alla soetusmaksumuse.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on saadaolevad summad tavapärase äritegevuse käigus müüdud kaupade või teenuste eest. Kui laekumine toimub eeldatavasti aasta jooksul või kiiremini (või tavapärase äritsükli jooksul, kui see on pikem) liigitatakse nõuded käibevaraks, kui mitte, siis liigitatakse nõuded põhivaraks. Nõuded ostjate vastu võetakse esmaselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit, maha arvatakse võimalikud allahindlused väärtuse languse tõttu.

Raha ja raha ekvivalendid

Rahavoogude aruandes sisaldavad raha ja raha ekvivalendid raha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, teisi lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid tähtajaga kuni 3 kuud ning arvelduskrediiti.

Kapitali haldamine

Grupi ja Ettevõtte eesmärgid kapitali haldamisel on alljärgnevad:

- 1) tagada Grupi ja Ettevõtte võime maandada finantsriske;
- 2) tagada piisav kasum osanikele.

Lisainformatsioon kapitali haldamise kohta on toodud lisas 14.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotud osapoolteks, kui üks neist omab olulist mõju või on võimeline kontrollima teise osapoole tegevus- ja finantspoliitikat. Grupi ja Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse osanikke, töötajaid, juhtkonna liikmeid, nende lähedasi sugulasi ning ettevõtteid, mis otseselt või kaudselt läbi ühe või mitme vahendaja kontrollivad või on kontrollitavad või on ettevõttega ühise kontrolli all, välja arvatud juhul, kui on võimatu, et ühel osapoolel on kontroll või oluline mõju teise osapoole oluliste finants- ja tegevusotsuste langetamisel.

Osakapital

Osad kajastatakse omakapitali koosseisus.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital omakapitalis on kohustuslik reserv, mis moodustatakse vastavalt Äriseadustikule ning mida võib kasutada kahjumite katmiseks või osakapitali suurendamiseks. Igal majandusaastal tuleb kohustuslikku reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni kohustuslik reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitalist ei ole lubatud teha väljamakseid osanikele. Ettevõtte põhikirja kohaselt ei ole kohustust teha väljamakseid kohustuslikust reservkapitalist.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele on tavapärase äritegevuse käigus soetatud kaupade ja teenuste eest maksmisele kuuluvad kohustused. Võlad tarnijatele on liigitatud lühiajalisteks kohustusteks, kui maksetähtaeg on ühe aasta jooksul või lühem (või tavapärase äritähtaeg, kui see on pikem). Kui see pole nii, siis kajastatakse võlad tarnijatele pikaajaliste kohustustena. Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Majandustulemuste korrigeerimine

Majandustulemusi võib korrigeerida ainult IFRSi tingimuste kohaselt. Ettevõtte juhatusel on õigus teha muudatusi kasumi jaotamise ettepanekus.

4. Investeeringud tütarettevõtetesse

Ettevõttel on investeering järgmisesse tütarettevõttesse

seisuga 31.12.2019:

Ettevõte	Aadress	Osaluse suurus	Soetusmaksumus
GENIRA FINANCE OÜ (registrikood 11573176)	Lelle tn 24, 11318, Tallinn, Eesti	100%	38,213
		Kokku	38,213

ja seisuga 31.12.2018:

Ettevõte	Aadress	Osaluse suurus	Soetusmaksumus
GENIRA FINANCE OÜ (registrikood 11573176)	Lelle tn 24, 11318, Tallinn, Eesti	100%	38,213
		Kokku	38,213

Tütarettevõtte omandati Genira UAB'ga ühinemise tulemusena (vt lisa 1).

5. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

Seisuga 31. detsember 2019 ja seisuga 31. detsember 2018 koosnevad nõuded ostjate vastu ja muud nõuded:

	Grupp		Ettevõte	
	2019	2018	2019	2018
	31. detsember	31. detsember	31. detsember	31. detsember
Laekumata arved seotud osapooltelt	-	-	3	1
Nõuded ostjate vastu	3	-	3	1
Käibemaksu nõue	3	1	2	1
Kokku	6	1	8	3

6. Muu finantsvara

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Õiglane väärtus on summa, millega on võimalik vara vahetada või kohustust tasuda turutingimustel. Finantsvarade ja -kohustustuste õiglast väärtust mõõdetakse baseerudes noteeritud turuhinnale, diskonteeritud rahavoogude meetodile ja muudele hindamismeetoditele vastavalt asjaoludele.

Finantsinstrumentide õiglase väärtuse määratlemisel kasutatud meetodid ja eeldused on järgmised:

a) Nõuete ja muude kohustuste bilansiline maksumus bilansipäeval võrdub ligikaudu nende õiglase väärtusega bilansipäeval;

b) Investeeringud Euroopa Liidu liikmesriikide valitsuste võlakirjadesse ja teiste ettevõtete väärtpaberitesse on kajastatud finantsseisundi aruandes õiglases väärtuses.

IFRS 7 nõuab avaldamist õiglase väärtuse mõõtmise kohta järgmise tasemete hierarhia kohaselt:

- Aktiivsel turul noteeritud hinnad (mittekorregeeritud) identsetele varadele ja kohustustele (tase 1).
- Sisendid, mis on muud kui taseme 1 noteeritud hinnad ja mis on jälgitavad vara või kohustusena kas otse (hinnad) või kaudselt (tuletatuna hindadest) (tase 2).
- Vara ja kohustuste sisendid, mis ei baseeru turuhindadele (mittejälgitavad sisendid) (tase 3).

Järgmises tabelis on esitatud vara ja kohustused, mida kajastatakse õiglas väärtuses seisuga 31. detsember 2019 ja 31. detsember 2018:

31. detsember 2019**Vara**

Finantsvara õiglas väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- Kauplemise eesmärgil hoitav vara

Kokku õiglas väärtuses vara**Grupp****Tase 1****Ettevõtte****Tase 1**

137

137

137**137****31. detsember 2018****Vara**

Finantsvara õiglas väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- Kauplemise eesmärgil hoitav vara

Kokku õiglas väärtuses vara**Grupp****Tase 1****Ettevõtte****Tase 1**

141

141

141**141**

Aktiivsel turul kaubeldavate finantsinstrumentide õiglane väärtus põhineb noteeritud hindadel aruandeperioodi viimase päeva seisuga. Turgu käsitletakse aktiivse turuna, kui noteeritud hinnad on pidevalt ja regulaarselt kättesaadavad tehingute tegemiseks agendi, maakleri, tööstusharu grupi, hinnakujundusagentuuri või reguleeriva agentuuri vahendusel ning need hinnad kujutavad tegelikke ja regulaarseid tehinguid vaba turu tingimustes. Noteeritud turuhinnad, mida on kasutatud Ettevõtte finantsvarade kajastamisel on finantsvarade pakkumishinnad finantsaruande viimase päeva seisuga.

Taseme 1 instrumentide hulka kuuluvad võlakirjad ja väärtpaberid, millega kaubeldakse aktiivselt Euroopa turgudel.

Seisuga 31. detsember 2019 koosnesid muud finantsvarad investeringutest aktsiatesse, millega kaubeldi EL turgudel.

7. Raha ja raha ekvivalendid

Seisuga 31. detsember koosnevad raha ja raha ekvivalendid:

	Grupp		Ettevõtte	
	2019	2018	2019	2018
	31. detsember	31. detsember	31. detsember	31. detsember
Raha pangas	1,323	327	198	205
Deposiidid	-	-	-	-
(üleöödeposiidid)	-	-	-	-
Kokku	1,232	327	198	205

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 31.08.2020

Allkiri/signature

PKF Estonia, Tallinn

8. Muud tegevuskulud

Aastatel 2019 ja 2018 olid muud tegevuskulud järgmised:

	Grupp		Ettevõtte	
	2019	2018	2019	2018
Professionaalsed teenused	(35)	(43)	(10)	(20)
Pangakulud	-	(2)	-	-
Käibemaksukulu	(7)	(7)	-	-
Muud üldhalduskulud	(3)	(4)	(2)	(2)
Kokku	(45)	(56)	(12)	(22)

9. Finantstulud ja -kulud

Aastatel 2019 ja 2018 oli finantstulude ja -kulude netotulem järgmine:

	Grupp		Ettevõtte	
	2019	2018	2019	2018
Intressitulu pankadelt	-	-	-	-
Intressitulu seotud ettevõtetelt	1,024	1,017	-	-
Intressikulud seoses seotud ettevõtetega	-	-	-	-
Netokasum (-kahjum) kauplemiseks hoitavatelt väärtpaberitelt (õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande)	(17)	(5)	(17)	(5)
Saadud dividendid	22	-	800	-
Netotulem valuutakursi muutustest	-	16	-	-
Kokku	1,029	1,028	783	(5)

10. Tulumaks

Aastatel 2019 ja 2018 koosnes tulumaksukulu:

	Grupp		Ettevõtte	
	2019	2018	2019	2018
	31. detsember	31. detsember	31. detsember	31. detsember
Perioodi tulumaksukulu	(195)	1	-	1
Edasilükkunud tulumaks	3	-	3	-
Kokku	(192)	1	3	1

Tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaks tekib Ettevõtte tegevusest Leedu püsivas tegevuskohas Vilniuses. Leedu tegevuse tulem on maksustatud 15%-lise tulumaksumääraga aastatel 2019 ja 2018.

Grupi tegevuse tulem Eesti Vabariigis (st Genira Finance OÜ ja Genira Group Holdings OÜ tegevus Tallinna büroo kaudu) ei ole tulumaksuga maksustatav. Jaotatud kasum oleks maksustatav määraga 20% alates 1. jaanuarist 2015 (kuni 31. detsembrini 2014 - 21%). Ettevõtte ei ole tekkinud tulumaksukulu aruandeaastal ega ka eelneval perioodil.

13. Seotud osapooled

Juhtkonnale makstud tasud

	Aasta 2019	Aasta 2018
Töötasu	-	-
Muud	9	10
Kokku	9	10

Intressitulu ja -kulu

	Grupp		Ettevõte	
	2019	2018	2019	2018
Intressitulu:				
Seotud osapooled	1,024	1,017	-	-
Kokku	1,024	1,017	-	-

	Grupp		Ettevõte	
	2019	2018	2019	2018
Intressikulu:				
Seotud osapooled	-	-	-	-
Kokku	-	-	-	-

Teenuste müük ja soetamine

	Grupp		Ettevõte	
	2019	2018	2019	2018
Müügid:				
Tütarettevõttele	-	-	20	18
Kokku	-	-	20	18

Aastatel 2019 ja 2018 ei soetatud teenuseid.

Bilansikirjed

	Grupp		Ettevõte	
	2019 31. detsember	2018 31. detsember	2019 31. detsember	2018 31. detsember
Nõuded ostjatele ja muud nõuded				
Tütarettevõtted	-	-	3	1
Kokku	-	-	3	1
Antud pikaajalised laenud				
Seotud ettevõtted	16,364	44,724	-	-
Kokku	16,364	44,724	-	-
Antud lühiajalised laenud				
Seotud ettevõtted	28,172	738	-	-
Kokku	28,172	738	-	-
Seotud ettevõtete omakapitaliinstrumendid				
	1,081	1,081	472	472

Seotud osapooled, kes on Grupilt või Ettevõttelt laenu saanud, on kontrollitavad samade lõplike omanike (kas kõigi samade või siis neist osade) poolt. Seotud osapooltele antud laenude tähtajad on kuni 2 aastat. Intressimäärad seotud osapoolte laenudele on muutuvad baseerudes 6 kuu EURIBORil pluss marginaal.

Ettevõtte omakapitali investeering summas 472 tuhat eurot ja Grupi omakapitali investeering summas 1,081 tuhat eurot on vähemusosa seotud ettevõtete osaluses, mis on registreeritud ning tegutsevad Leedus.

14. Kapitali juhtimine

Grupp ja Ettevõtte juhivad oma omakapitali ning pika- ja lühiajalisi laene osanikelt kui kapitali. Kapital koosneb järgmistest komponentidest:

	Grupp		Ettevõte	
	2019 31. detsember	2018 31. detsember	2019 31. detsember	2018 31. detsember
Omakapital	46,992	47,003	39,029	39,034
Kokku	46,992	47,003	39,029	39,034

Grupi ja Ettevõtte kapitali juhtimise strateegia eesmärk on järjekindlalt tagada, et Grupi ja Ettevõtte kapitaliressursid oleksid vastavuses kohalike nõuetele. Aruandeaastal olid kõik välised kapitalinõuded täielikult täidetud.

15. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2019 oli Ettevõtte osakapital 38,933,699 eurot, koosnedes üheliigilistest osadest mille omanikeks olid juriidilised ja füüsilised isikud (vt osanike nimekirja leheküljel 23). Minimaalne ühe osa

nimiväärtus on 1 (üks) euro. Iga 1 euro osaluse väärtuses annab omanikule ühe hääle Ettevõtte osanike üldkoosolekul.

16. Sündmused pärast aruandeperioodi lõppu

Pärast aruandeperioodi lõppu kuni käesoleva aastaaruande koostamiseni ei ole olnud olulisi tehinguid. Grupp ja Ettevõtte jätkasid oma tavapärase majandustegevusega.

Majandusaasta aruande allkirjad

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ majandusaasta aruanne perioodi 1. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019 kohta on allkirjastatud 31. august 2020:



Margus Lentsius
Juhatuse liige



Eglė Šablinskienė
Juhatuse liige



Ruslanas Bronikovas
Juhatuse liige

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	Ettevõtte
Jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2018	100
Makstud dividendid	(780)
Perioodi puhaskasum (-kahjum)	775
Jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2019	95

GENIRA GROUP HOLDINGS OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada 2019. aasta (perioodi 1. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019) puhaskasum järgmiselt:

Kasumi suunamine reservkapitali (-)	-
Jaotamata kasum pärast kasumijaotust	95

Müügitulu jaotus EMTAK kohaselt

(tuhandetes eurodes)

Grupi põhitegevusala

	2019	2018
Muud finantsteenused, välja arvatud kindlustus ja pensionifondid (EMTAK 64991)	-	-
Kokku	-	-

Osanike nimekiri

Osanik	Osaluse suurus	Osaluse suurus osakapitalist, %
VIENAS CAPITAL OÜ	20,072,298 EUR	51,56%
SETIS CAPITAL OÜ	6,700,975 EUR	17,21%
Žilvinas Marcinkevičius	6,157,236 EUR	15,81%
TAIKOS PROJEKTAS, UAB	3,063,298 EUR	7,87%
Moto sistemas, UAB	1,408,236 EUR	3,62%
MAISTO TIEKIMAS, UAB	765,828 EUR	1,97%
Ignas Staškevičius	765,828 EUR	1,97%

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Genira Group Holdings OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Genira Group Holdings OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2019 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega nii nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.



Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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



Rein Ruusalu
Vandeaudiitori number 261
PKF Estonia Osaühing
Audiitorettevõtja tegevusloa number 12
Tallinnas, 31. august 2020

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kapitalirent	64911	20000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6230641
Telefon	+372 6311923
Faks	+372 6311924
Faks	+372 6230640
E-posti aadress	helen.talu@fmg-tallinn.ee