

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: osäühing BDG Holdings

registrikood: 10341133

tänavanimi, maja number: Vana-Posti tn 8

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10146

telefon: +372 6155100

faks: +372 6155101

e-posti aadress: priit@bdg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Kasutusrent	18
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 15 Osakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	25
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Lisa 26 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	29
Lisa 27 Kontserni struktuur	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

Tegevusaruanne

BDG kontserni (edaspidi „Kontsern“) põhitegevusalad on kontserdimaja ning kohviku opereerimine ja kontsertide korraldamine. Tegevuskeskkond Eestis ja Balti riikides tervikuna oli nendele tegevusvaldkondadele negatiivne tulenevalt märtsis 2020 alanud Covid-19 kriisist ja Eestis kehtestatud meetmetest.

2021. aastal jätkus Eestis Covid-19 viirusega seotud kriis ning selle tõttu oli Plusprisma OÜ poolt opereeritav Kohvik Komeet täielikult suletud umbes kaks kuud ning tegevus muul ajal oli kriisist tugevalt häiritud. 2022 aasta märtsis-aprillis tegevus taastus ning suvele minnakse vastu ootusega, et ülejäänud aasta majandustegevus on taastunud Covid-19 eelsele tasemele.

Tallinna Kontserdimaja töötas samuti 2021. oluliselt väiksema ürituste arvuga. Käesoleval 2022 majandusaastal mõjutasid ettevõtte majandustegevust ja ka tulemust veel aasta alguskuudel Covid-19 koroonaviiruse tõttu kehtestatud erinevad piirangud ning veebruaris 2022 alanud Vene Föderatsiooni ja Ukraina Vabariigi vaheline sõjaline konflikt. Viimase tulemusena väheneb oluliselt venekeelsete kultuurisündmuste toimumine ja samuti rahvusvaheliste tuuritavate artistide esinemine meie regioonis.

Kontserdikorralduses on 2022. aasta esimene pool näidanud ürituste toimumise taastumist meie regioonis ning ootame tütarettevõttelt paranenud majandustulemusi.

Oleme saavutanud kulusid vähendavaid kokkuleppeid rendileandjatega ja töötajatega, vähendanud töötajate arvu ja kasutanud riigi toetusmeetmeid. Oleme seisukohal, et Kontserni ettevõtete tegevus on jätkusuutlik seoses emaettevõtte tugeva finantspositsiooniga.

Kontserni käive kahanes, ärikahjum ja kogukahjum vähenesid aruandeaastal. Käibe langus toimus kõigis tegevusvaldkondades.

Kontserni äritegevusele ei ole avaldanud hooajaline kõikumine olulist mõju.

BDG Holdings OÜ (haldusettevõtte, edaspidi ka kui Emaettevõtja) osutas konsultatsioonitegevust Kontserni (Emaettevõtja ja lisas 26 loetletud tütarettevõtted) juhtimise korraldamisel, samuti osales Emaettevõtja tehtud investeeringute kaudu tütarettevõtete majandustegevuses.

Kontserni 2021. aasta konsolideeritud kahjum moodustas 201 783 EUR, konsolideeritud müügitulud kokku 1 352 518 EUR ning Kontsernile kuuluv omakapital 2 146 212 EUR. 2020. aastal olid samad näitajad vastavalt kahjum 907 380, 1 582 700 ja 2 547 995 EUR.

Emaettevõtja BDG Holdings OÜ vastavad konsolideerimata näitajad 2021. aastal olid: kahjum 48 001, müügitulud 20 453 ja omakapital 1 718 095 EUR. 2020. aasta vastavad näitajad olid kahjum 752 853, 64 652 ja 1 766 096 EUR.

Aruandeaastal toimusid Kontsernis järgmised olulised muudatused:

- omandati 100% osalus ettevõttes Tallinna Kontserdimaja AS

Kontserni struktuur on lisatud, vt lisa 27.

2021. aastal puudusid Kontsernil arengu- ja uurimiskulud.

Peamised finantssuhtarvud

	2021	2020
Müügitulu	1 352 518	1 582 700
Tulu kasv (kahanemine)	(15%)	(80%)
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	(201 073)	(94 991)
Kasumi kasv/langus enne tulumaksu	(112%)	(101%)
EBITDA	(6%)	(29%)
ROA	(5%)	(29%)
ROE	(9%)	(36%)

Finantssuhtarvude leidmisel kasutatud valemid:

Tulu kasv (langus) % = $(2021 \text{ aasta müügitulu} - 2020 \text{ aasta müügitulu}) / 2020 \text{ aasta müügitulu} * 100$

Kasumi kasv (langus) % = $(2021 \text{ aasta kasum} - 2020 \text{ aasta kasum}) / 2020 \text{ aasta kasum} * 100$

EBITDA % = $(\text{ärikasum} + \text{amortisatsioon}) / \text{müügitulu} * 100$

ROA % = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE % = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

2022. aastal planeerib Emaettevõtja jätkata haldus- ja konsultatsiooniettevõttena, samuti ei ole aruande koostamise hetkel ette näha olulisi muutusi Kontserni struktuuris. Tütarettevõtted planeerivad jätkata tegevust oma tegevusvaldkondades.

Priit Rebane
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 350 664	1 591 819	
Nõuded ja ettemaksed	1 612 728	341 129	2
Varud	37 248	41 003	3
Kokku käibevarad	3 000 640	1 973 951	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 082	37 456	5
Finantsinvesteeringud	348 272	292 001	6
Nõuded ja ettemaksed	92 999	57 302	2
Kinnisvarainvesteeringud	488 498	488 498	7
Materiaalsed põhivarad	228 239	265 907	8
Kokku põhivarad	1 174 090	1 141 164	
Kokku varad	4 174 730	3 115 115	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 903	5 884	9, 11
Võlad ja ettemaksed	1 896 926	561 236	12
Sihtfinantseerimine	63 600	0	14
Kokku lühiajalised kohustised	1 971 429	567 120	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	57 089	0	9, 11
Kokku pikaajalised kohustised	57 089	0	
Kokku kohustised	2 028 518	567 120	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 526	2 526	15
Ülekurss	246 679	246 679	
Kohustuslik reservkapital	269	269	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 801 978	2 551 696	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 443	-746 615	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 867 009	2 054 555	
Vähemususalus	279 203	493 440	
Kokku omakapital	2 146 212	2 547 995	
Kokku kohustised ja omakapital	4 174 730	3 115 115	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 352 518	1 582 700	16
Muud äritulud	602 101	376 764	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 005 837	-974 462	17
Mitmesugused tegevuskulud	-153 393	-208 573	18
Tööjõukulud	-862 730	-1 048 120	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-93 066	-89 651	8
Muud ärikulud	-8 313	-13 144	
Ärikasum (kahjum)	-168 720	-374 486	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-21 374	-4 395	5
Intressitulud	4 234	36 492	
Intressikulud	-2 740	-3 050	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 473	250 448	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-201 073	-94 991	
Tulumaks	-710	-812 389	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-201 783	-907 380	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-184 443	-746 615	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-17 340	-160 765	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-168 720	-374 486	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	93 066	89 651	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-10 717	-11 668	8
Muud korrigeerimised	-3	10 046	
Kokku korrigeerimised	82 346	88 029	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 274 478	-68 220	2
Varude muutus	3 757	11 232	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 398 304	-1 039 531	12
Kokku rahavood äritegevusest	41 209	-1 382 976	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-44 831	-143 185	8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	26 650	12 030	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-436	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-200 000	2 521	26
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-56 271	-65 491	6
Antud laenud	-41 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	775 000	
Laekunud intressid	114	34 186	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-98 590	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-315 338	516 035	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	40 000	0	11
Saadud laenude tagasimaksed	0	-6 450	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 393	0	
Makstud intressid	-1 754	-2 774	
Makstud dividendid	0	-4 000 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-710	-812 389	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	33 143	-4 821 613	
Kokku rahavood	-240 986	-5 688 554	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 591 819	7 280 698	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-240 986	-5 688 554	
Valuutakursside muutuste mõju	-169	-325	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 350 664	1 591 819	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	2 526	246 679	269	6 551 696	654 205	7 455 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-746 615	-160 765	-907 380
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-4 000 000	0	-4 000 000
31.12.2020	2 526	246 679	269	1 805 081	493 440	2 547 995
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-184 443	-17 340	-201 783
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-3 103	-196 897	-200 000
31.12.2021	2 526	246 679	269	1 617 535	279 203	2 146 212

Muud muutused omakapitalis summas 200 000 eurot on tingitud 50% osaluse omandamisega tütarettevõtjas. Täiendavat informatsiooni leiab lisast 26.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kontserni 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes raamatupidamise seadusest ja Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab BDG Holdings OÜ ja tema tütarettevõtjate ning nende tütarettevõtjate finantsandmeid liidetuna rida-realt ning Kontsernile kuuluvate sidusettevõtete kasumit kapitaliosaluse meetodil. Kontserni kuuluvate ettevõtete aruandeaastad ühtivad kalendriaastaga. Ettevõtted kasutavad olulises osas ühtseid arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid.

Tütarettevõtte varad, kohustused, tulud, kulud ja rahavood on konsolideeritud alates kuupäevast, mil Kontsern omandas valitseva mõju või kontrolli ning konsolideerimine lõpetati kuupäevast, mil Kontserni valitsev mõju või kontroll investeeringuobjekti üle lõppes.

Uute osaluste omandamine tütarettevõtetes on konsolideeritud raamatupidamise aasta-aruandes kajastatud ostumeetodil ning konsolideeritud kasumiaruandes ja konsolideeritud rahavoogude aruandes on uute tütarettevõtete majandustulemused ja rahavood lisatud alates osaluse omandamise kuupäevast. Tütarettevõtte netovarad on konsolideeritud hinnatuna soetushetke õiglases väärtuses. Erinevus äriühenduse soetusmaksumuse ning investeeringuobjekti netovara õiglase väärtuse vahel on loetud firmaväärtuseks.

Vähemusosalust kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Vähemusomanikule kuuluv osa konsolideeritava tütarettevõtte kahjumist jagatakse vähemusosalusele ka siis, kui selle tulemusena muutub vähemusosaluse saldo bilansis negatiivseks.

Vähemusosaluse soetus on tehing, mille käigus ettevõtte suurendab oma osalust tema poolt juba kontrollitavas tütarettevõttes. Vähemusosaluse soetust ei loeta äriühenduseks, kuna kontroll on emaettevõtte eelnevalt juba olemas.

Tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit – võimalikud vahed ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele).

Kõik emaettevõtte ja tütarettevõtete vahel toimunud tehingutest tekkinud nõuded ja kohustused, tulud ja kulud, rahavood ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud

võimalik allahindlus.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuses või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Kui vastavad tunnused esinevad, siis hinnatakse finantsvara alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui Kontsern kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode ja lühiajaliste pangadeposiitide (kestvusega kuni 3 kuud) saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringus- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse on kajastatud põhivarana soetusmaksumuses bilansireal "Finantsinvesteeringud" vastavalt soetuspäeva valuutakursile, kui nende investeeringute õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui on indikatsioone, et investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, siis kajastatakse need soetusmaksumuses miinus vajalikud allahindlused.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Sidusettevõteteks loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtted). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad on konsolideeritud bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi või kahjumiga ning laekunud dividendidega.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja sidusettevõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emettevõtja osalusega sidusettevõtja aktsia- või osakapitalis. Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Emettevõtja eraldiseisvas bilansis on tütar- ja sidusettevõtjad kajastatud kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Antud laenuid ja muud nõuded

Antud laenud ja muud nõuded kajastatakse nende korrigeeritud soetusmaksumuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Varud

Tooraine, materjal ning ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse maad, mida hoitakse turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata kontserni enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasine kajastamine toimub soetusmaksumuse meetodil, s.t tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kinnisvarainvesteeringuna kajastatud maad loetakse piiramatult kasutusea objektiks ning seda ei amortiseerita.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Kontserni poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 192 ja 639 eurost sõltuvalt Kontserni liikme tegevusvaldkonnast. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikkusest elueast järgnevalt:

ehitised – 12% aastas;
masinad ja seadmed – 20, 25 või 33% aastas;
mootorsõidukid – 20% aastas;
kontoriinventar – 20% aastas.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist, kui selle edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu. Müügist või mahakandmisest tekkiv kasum/kahjum on vahe saadud tasu ning põhivara jääkväärtuse vahel.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses ja kajastatakse bilansis jääkväärtuses. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortiseeritakse määraga 20% aastas.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara, soetusmaksumuse meetodil kajastatava materiaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatajal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatava materiaalse põhivara vara väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus. Juhul, kui väärtuse test ei ole teostatav üksiku varaobjekti osas, viiakse väärtuse test läbi väikseima varade grupi, kuhu see vara kuulub, ehk raha teeniva üksuse kohta.

Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga vara neto müügihinnast ja kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdisväärtus, kasutades diskontomäärana sarnase riskitasemega investeeringute oodatavat tulusust.

Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Alla hinnatud varade osas hinnatakse igal bilansipäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud ja selleks viiakse läbi vara väärtuse test. Kui vara väärtuse testi tulemusel ilmneb, et vara kaetav väärtus on tõusnud ja varasema allahindluse kajastamine ei ole enam põhjendatud, siis suurendatakse vara bilansilist maksumust, välja arvatud firmaväärtus, mille allahindlust ei tühistata. Bilansilise maksumuse ülempiiriks on vara jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealse perioodi normaalsest amortisatsioonist.

Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus" kulu vähendamisenä.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern rentnikuna

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal ajahetkel rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Finantskulud kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt kasumiaruandes.

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolale raha.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuse sihipärast kasutamist.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ja muudelt kasumi jaotamistelt. Tulumaksumäär on 20/80 kasumi jaotamisel netodividendina väljamakstud summast. Vastavalt 2018. aastal toimunud seadusemuudatusele kohaldatakse alates 2019. aastast regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmäär 14/86. Soodusmäär rakendub sellele osale kasumist, mis on kolmel eelneval aastal väljamakstud dividendide keskmisest väiksem või sellega võrdne.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Läti tulumaksusüsteem on Eesti omaga sarnane, teenitud kasumi asemel maksustatakse dividendide maksmist maksumääraga 20/80.

Tulenevalt maksusüsteemi omapärast ei eksisteeri Eestis ja Lätis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, mistõttu ei teki edasilükkunud tulumaksukohustust ega -vara.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema- ja tütarettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtteid, juhatajat ja nõukogu liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja juhatuse poolt aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tingimuslik tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust Kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna. Tingimuslik tulumaksukohustus avalikustatakse aastaaruande lisades.

Kontsern ei ole oma tegutsemisperioodi jooksul teostanud fondi emissioone, mis avaldaksid mõju tingimusliku tulumaksu arvutamisele juhul, kui Kontsern otsustaks vähendada osakapitali.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 343 538	1 343 538	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 343 538	1 343 538	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 187	8 187	0	4
Laenunõuded	167 298	89 400	77 898	
Muud nõuded	63 496	48 395	15 101	
Intressinõuded	24 668	24 668	0	
Viitlaekumised	38 828	23 727	15 101	
Ettemaksed	123 208	123 208	0	
Tulevaste perioodide kulud	123 208	123 208	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 705 727	1 612 728	92 999	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	168 619	168 619	0	
Ostjatelt laekumata arved	168 619	168 619	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 017	17 017	0	4
Laenunõuded	138 600	81 298	57 302	
Muud nõuded	24 484	24 484	0	
Intressinõuded	20 548	20 548	0	
Viitlaekumised	3 936	3 936	0	
Ettemaksed	49 711	49 711	0	
Tulevaste perioodide kulud	49 711	49 711	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	398 431	341 129	57 302	

Kontsernil on järgmised laenunõuded:

Eraisik 1, intressimäär 3% aastas, lõpptähtaeg 06. oktoober 2019, summa 5 000 eurot, alusvaluuta EUR;

Ettevõtte 1; intressimäär 6% aastas, lõpptähtaeg 3 kuud etteteatamist, summa 77 898 eurot, alusvaluuta EUR;

Ettevõtte 2, intressimäär 3% aastas, lõpptähtaeg 3 kuud etteteatamist, summa 50 000 eurot, laenu jääk 40 000 eurot, alusvaluuta EUR;

Ettevõtte 3; intressimäär 2% aastas, lõpptähtaeg 3 kuud etteteatamist, summa 3 400 eurot, alusvaluuta EUR;

Eraisik 2; intressimäär 3,5% aastas, lõpptähtaeg 14. september 2022, summa 31 000 eurot, alusvaluuta EUR;

Eraisik 2; intressimäär 3,5% aastas, lõpptähtaeg 31. oktoober 2022, summa 10 000 eurot, alusvaluuta EUR

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	23 870	17 965
Müügiks ostetud kaubad	13 368	12 641
Ettemaksed varude eest	10	10 397
Kokku varud	37 248	41 003

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	137	0	0	1 462
Käibemaks	0	12 212	8 840	0
Üksikisiku tulumaks	0	104 073	0	103 941
Sotsiaalmaks	0	23 778	0	22 601
Kohustuslik kogumispension	0	991	0	1 261
Töötuskindlustusmaksed	0	1 366	0	1 221
Ettemaksukonto jääk	8 050		8 177	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 187	142 420	17 017	130 486

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määra (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12342450	Factory OÜ	Eesti	filmi- ja videoproduksioon	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Factory OÜ	37 456	0	-21 374	0	16 082
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	37 456	0	-21 374	0	16 082

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2019	72 511	153 999	226 510
Soetamine	0	65 491	65 491
31.12.2020	72 511	219 490	292 001
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2020	72 511	219 490	292 001
Soetamine	0	56 271	56 271
31.12.2021	72 511	275 761	348 272

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	436	436
Lisandumised äriühenduste kaudu	488 062	488 062
31.12.2020		
Soetusmaksumus	488 498	488 498
Jääkmaksumus	488 498	488 498
31.12.2021		
Soetusmaksumus	488 498	488 498
Jääkmaksumus	488 498	488 498

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019							
Soetusmaksumus	13 294	75 310	15 073	9 739	100 122	486 574	599 990
Akumuleeritud kulum	-1 417	-75 310	-9 264	-1 030	-85 604	-300 234	-387 255
Jääkmaksumus	11 877	0	5 809	8 709	14 518	186 340	212 735
Ostud ja parendused	0	67 459	0	0	67 459	75 726	143 185
Muud ostud ja parendused		67 459	0	0	67 459	75 726	143 185
Amortisatsioonikulu	-2 924	-4 497	-3 063	-3 246	-10 806	-75 921	-89 651
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-362	0	-362	0	-362
31.12.2020							
Soetusmaksumus	13 294	103 399	14 257	9 739	127 395	558 345	699 034
Akumuleeritud kulum	-4 341	-40 437	-11 873	-4 276	-56 586	-372 200	-433 127
Jääkmaksumus	8 953	62 962	2 384	5 463	70 809	186 145	265 907
Ostud ja parendused	0	26 771	2 864	599	30 234	41 097	71 331
Muud ostud ja parendused		26 771	2 864	599	30 234	41 097	71 331
Amortisatsioonikulu	-2 924	-15 277	-1 257	-3 346	-19 880	-70 262	-93 066
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 400	0	-1 400	-14 533	-15 933
31.12.2021							
Soetusmaksumus	13 294	94 230	13 685	10 338	118 253	556 721	688 268
Akumuleeritud kulum	-7 265	-19 774	-11 094	-7 622	-38 490	-414 274	-460 029
Jääkmaksumus	6 029	74 456	2 591	2 716	79 763	142 447	228 239

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	0	12 030
Transpordivahendid	0	11 667
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	363
Muud materiaalsed põhivarad	26 500	0
Kokku	26 500	12 030

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Ettevõtte 1	22 108	5 019	17 089	4,83%	EUR	01.2026
Kapitalirendikohustised kokku	22 108	5 019	17 089			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	21 200	0
Kokku	21 200	0

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	224 051	215 774
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	248 712	215 787
1-5 aasta jooksul	584 798	681 554

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Ettevõtte 1	5 884	5 884			3%	EUR	3 kuud etteteatamist	20
Lühiajalised laenud kokku	5 884	5 884						
Pikaajalised laenud								
Ettevõtte 1	40 000	0	40 000		2%	EUR	3 kuud etteteatamist	20
Pikaajalised laenud kokku	40 000	0	40 000					
Kapitalirendikohustised kokku	22 108	5 019	17 089					9
Laenukohustised kokku	67 992	10 903	57 089					
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Ettevõtte 1	5 884	5 884				EUR		20
Lühiajalised laenud kokku	5 884	5 884						
Laenukohustised kokku	5 884	5 884						

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	266 294	266 294	
Võlad töövõtjatele	89 885	89 885	
Maksuvõlad	142 420	142 420	4
Muud võlad	33 077	33 077	
Intressivõlad	1 662	1 662	
Muud viitvõlad	31 415	31 415	
Saadud ettemaksed	1 365 250	1 365 250	
Muud saadud ettemaksed	1 365 250	1 365 250	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 896 926	1 896 926	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	56 489	56 489	
Võlad töövõtjatele	67 870	67 870	
Maksuvõlad	130 486	130 486	4
Muud võlad	38 296	38 296	
Intressivõlad	676	676	
Muud viitvõlad	37 620	37 620	
Saadud ettemaksed	268 095	268 095	
Muud saadud ettemaksed	268 095	268 095	
Kokku võlad ja ettemaksed	561 236	561 236	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 294 028	1 444 065
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	323 507	361 016
Kokku tingimuslikud kohustised	1 617 535	1 805 081

Dividendide väljamaksmisel tasumisele kuuluvat tulumaksu vähendatakse tütar- ja sidusettevõtjatelt saadud dividendidelt arvatud 20/80 suuruse osa võrra.

Lisa 14 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020
			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Palgakulude toetus 2020. aastal	85 657	85 657	0
Tegevuskulude toetus 2020. aastal	243 794	243 794	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	329 451	329 451	0
Kokku sihtfinantseerimine	329 451	329 451	0
	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Põhivarade toetus 2021. aastal	63 600	0	63 600
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	63 600	0	63 600
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Palgakulude toetus 2021. aastal	138 403	138 403	0
Tegevuskulude toetus 2021. aastal	430 382	430 382	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	568 785	568 785	0
Kokku sihtfinantseerimine	632 385	568 785	63 600

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 526	2 526
Osade arv (tk)	4	4
Seisuga 31. detsember 2021 ja 31. detsember 2020 on Kontserni osakapital 2 526 eurot, mis jaguneb neljaks erineva nimiväärtusega osaks, mille nimiväärtused on vastavalt 1 140, 1 140, 120 ja 126 eurot.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 285 960	1 557 648
Läti	66 558	25 052
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 352 518	1 582 700
Kokku müügitulu	1 352 518	1 582 700
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Piletimüük ja tootmisnõuanded	63 358	0
Teenindus	872 677	845 058
Kontserdimaja käitus	399 729	705 921
Reklaamiteenused	0	4 092
Konsultatsiooniteenused	13 555	7 269
Muud tulud	3 199	20 360
Kokku müügitulu	1 352 518	1 582 700

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	230 487	212 545
Varude allahindlus ja mahakandmine	2 393	2 714
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	32 736	111 765
Müügi eesmärgil ostetud teenused	148 181	124 763
Alltöövõtutööd	42 955	86 730
Üür ja rent	205 887	187 943
Muud	343 198	248 002
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 005 837	974 462

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	35 527	33 681
Tööjõurent	5 582	5 654
Lähetuskulud	11 241	8 323
Koolituskulud	2 434	9 231
Muud	98 609	151 684
Kokku mitmesugused tegevuskulud	153 393	208 573

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	647 774	790 041
Sotsiaalmaksud	214 956	258 079
Kokku tööjõukulud	862 730	1 048 120
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	34	42
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	30	38
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 884	5 884	11
Kokku laenukohustised	5 884	5 884	
Võlad ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	952	676	
Kokku võlad ja ettemaksed	952	676	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	99 190	96 785	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 400	2 290	
Kokku nõuded ja ettemaksed	101 590	99 075	
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 000	0	11
Kokku laenukohustised	40 000	0	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	2 500	2 500	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	710	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 210	2 500	

ANTUD LAENUD	31.12.2019	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	77 898	77 898	747	
Kokku antud laenud	77 898	77 898	747	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	77 898	77 898	2 337	
Kokku antud laenud	77 898	77 898	2 337	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40 000	0	40 000	710	11
Kokku laenukohustised	0	40 000	0	40 000	710	

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	6 125	3 264
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 429	3 123
Kokku müüdnud	14 554	6 387

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	0	9 598
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126	104
Kokku ostetud	126	9 702

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	117 148	106 794

2021. aastal BDG Holdings OÜ omanikele dividende ei maksnud, küll aga maksti 2020. aastal netodividende 4 000 000 eurot.

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2021. aastal jätkus Eestis covid-19 viirusega seotud kriis ning selle tõttu oli Plusprisma OÜ poolt opereeritav Kohvik Komeet täielikult suletud umbes kaks kuud ning tegevus muul ajal oli kriisist tugevalt häiritud. 2022 aasta märtsis-aprillis tegevus taastus ning suvele minnakse vastu ootusega, et ülejäänud aasta majandustegevus on taastunud covid-19 eelsele tasemele.

Tallinna Kontserdimaja töötas samuti 2021. aastal oluliselt väiksema ürituste arvuga. Käesoleval majandusaastal mõjutasid ettevõtte majandustegevust ja ka tulemus veel aasta alguskuudel covid-19 tõttu kehtestatud erinevad piirangud ning veebruaris 2022 alanud Vene Föderatsiooni ja Ukraina Vabariigi vaheline sõjaline konflikt. Viimase tulemusena väheneb oluliselt venekeelsete kultuurisündmuste toimumine ja samuti rahvusvaheliselt tuuritavate artistide esinemine meie regioonis.

Kontserdikorralduses on käesoleva aasta esimene pool näidanud ürituste toimumise taastumist meie regioonis ning ootame kontsertide korraldusega tegelevalt tütarettevõttelt oluliselt paranenud majandustulemusi.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	533 914	777 855
Nõuded ja ettemaksed	121 269	290 051
Kokku käibevarad	655 183	1 067 906
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	353 385	353 385
Finantsinvesteeringud	348 272	292 001
Nõuded ja ettemaksed	339 063	17 303
Materiaalsed põhivarad	49 470	62 962
Kokku põhivarad	1 090 190	725 651
Kokku varad	1 745 373	1 793 557
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 884	5 884
Võlad ja ettemaksed	21 394	21 577
Kokku lühiajalised kohustised	27 278	27 461
Kokku kohustised	27 278	27 461
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 526	2 526
Ülekurss	246 679	246 679
Kohustuslik reservkapital	269	269
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 516 622	2 269 475
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 001	-752 853
Kokku omakapital	1 718 095	1 766 096
Kokku kohustised ja omakapital	1 745 373	1 793 557

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	20 453	64 652
Muud äritulud	0	11 666
Mitmesugused tegevuskulud	-26 785	-57 162
Tööjõukulud	-19 041	-18 853
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 492	-4 497
Muud ärikulud	-4 753	-5 005
Kokku ärikasum (-kahjum)	-43 618	-9 199
Intressitulud	8 365	35 770
Intressikulud	-276	-276
Muud finantstulud ja -kulud	-12 472	32 014
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-48 001	58 309
Tulumaks	0	-811 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 001	-752 853

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-43 618	-9 199
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	13 492	4 497
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-11 666
Kokku korrigeerimised	13 492	-7 169
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 023	-1 104
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-459	9 714
Kokku rahavood äritegevusest	-27 562	-7 758
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-67 459
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	11 667
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 410
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-56 271	-65 491
Antud laenud	-160 000	-500
Antud laenude tagasimaksed	0	750 000
Laekunud intressid	61	34 112
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-98 590
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-216 210	562 329
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-6 450
Makstud dividendid	0	-4 000 000
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-811 162
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-4 817 612
Kokku rahavood	-243 772	-4 263 041
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	777 855	5 041 221
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-243 772	-4 263 041
Valuutakursside muutuste mõju	-169	-325
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	533 914	777 855

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

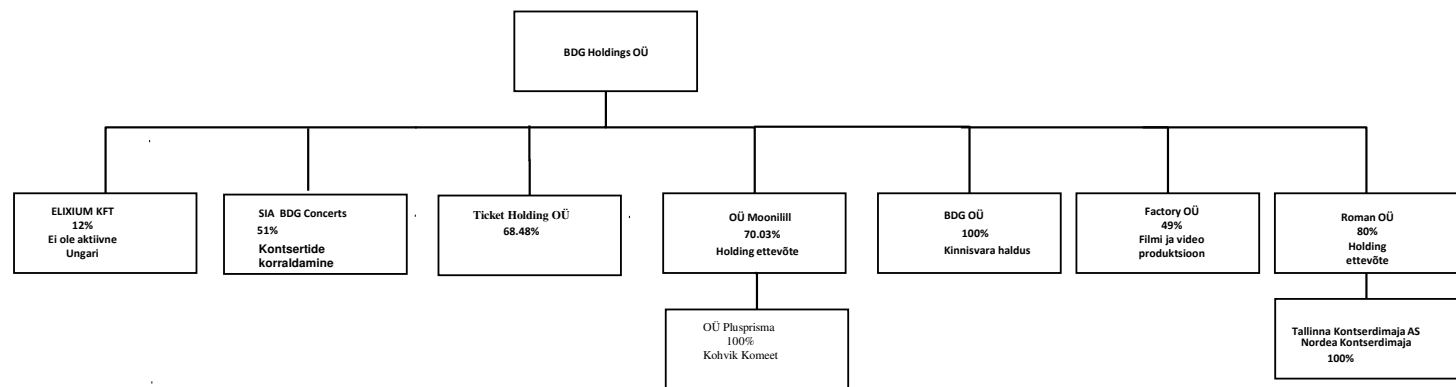
(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 526	246 679	269	6 269 475	6 518 949
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	2 526	246 679	269	6 269 475	6 518 949
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-752 853	-752 853
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-4 000 000	-4 000 000
31.12.2020	2 526	246 679	269	1 516 622	1 766 096
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-353 385
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					615 360
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020					2 028 071
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-48 001	-48 001
31.12.2021	2 526	246 679	269	1 468 621	1 718 095
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-353 385
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					527 102
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					1 891 812

Lisa 26 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtjate tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja a registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukoha maa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10424698	BDG OÜ	Eesti	arendustegevus	100	100
40103422688	BDG Concerts SIA	Läti	kontserdite korraldamine	51	51
12768172	Roman OÜ	Eesti	haldusettevõte	80	80
11514334	Tallinna Kontserdimaja AS	Eesti	hoone käitus	50	100
14791137	Moonilill OÜ	Eesti	haldusettevõte	70	70
11606970	Plusprisma OÜ	Eesti	kohviku opereerimine	100	100
12771352	Ticket Holding OÜ	Eesti	piletimüügi vahendamine	68	68

10. veebruaril 2021 omandati kolmandalt osapoolelt 50% Tallinna Kontserdimaja AS aktsiatest soetusmaksumusega 200 000 eurot.



Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.07.2022

osaühing BDG Holdings (registrikood: 10341133) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT REBANE	Juhatuse liige	20.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ BDG Holdings osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ BDG Holdings ja tema tütaretevõtjate (edaspidi „Kontsern“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 30.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusetöövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud). See standard nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400 ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele kontsernis (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Kontserni bilansis ja lisas 22 esitatud OÜ BDG Holdings konsolideerimata bilansis on pikaajaliste finantsinvesteeringute hulgas seisuga 31.12.2021 kajastatud summas 175 tuhat eurot (31.12.2020: 157 tuhat eurot) selliseid investeeringuid, mida kajastatakse soetusmaksumuse meetodil ning mille väärtuse kohta ei suutnud me hankida piisavat asjakohast ülevaatusetõendusmaterjali. Seega ei suutnud me kindlaks määrata, kas nende summade osas oleks vajalikud täiendavad allahindlused. Meie arvamus antud asjaolu suhtes oli märkusega ka Kontserni 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta.

Kontserni bilansis on kinnisvarainvesteeringute hulgas seisuga 31.12.2021 kajastatud summas 265 tuhat eurot (31.12.2020: 265 tuhat eurot) kaks kinnistut. Need kinnistud on soetatud 2008. aastal ning kajastatud soetusmaksumuses. Meie hinnangul eksisteerib indikatsioone, et nende kinnisvarainvesteeringute kaetav väärtus võib olla langenud alla bilansilise maksumuse. Juhtkonna hinnangul selliseid indikatsioone ei ole ning seetõttu ei ole nad tellinud nende kinnisvarainvesteeringute osas eksperthinnangut. Seega ei suutnud me kindlaks määrata, kas nende summade osas oleks vajalikud allahindlused. Meie arvamus antud asjaolu suhtes oli märkusega ka Kontserni 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatusel põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ BDG Holdings finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sander Kallasmaa

Vandeaudiitori number 447

Baker Tilly Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 84

Järve tn 2, Tallinn, Harju maakond, 11314

20. juuli 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing BDG Holdings (registrikood: 10341133) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER KALLASMAA	Vandeaudiitor	20.07.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 801 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 443
Kokku	1 617 535

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	12453	60.89%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	8000	39.11%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Öyvind Hjulmand	36801040050	Eesti	126 EUR (Lihtomand)
Priit Rebane	36709120275		1140 EUR (Lihtomand)
Peeter Rebane	37304240375	Eesti	1140 EUR (Lihtomand)
David Stewart Coolidge	36408070344	Eesti	120 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6155100
Faks	+372 6155101
E-posti aadress	priit@bdg.ee