

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: FCR Media Group OÜ

registrikood: 12298743

tänava/talu nimi, Metallit tn 3
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10615

telefon: +372 6650280

e-posti aadress: Jon.Martinsen@fcrmedia.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 8 Kasutusrent	22
Lisa 9 Laenukohustised	23
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	24
Lisa 12 Eraldised	25
Lisa 13 Osakapital	26
Lisa 14 Müügitulu	27
Lisa 15 Muud äritulud	27
Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	27
Lisa 17 Turustuskulud	28
Lisa 18 Üldhalduskulud	28
Lisa 19 Tööjõukulud	28
Lisa 20 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	29
Lisa 21 Intressikulud	29
Lisa 22 Intressitulud	29
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 24 Tulumaks	30
Lisa 25 Seotud osapooled	30
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	31
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

TEGEVUSARUANNE

FCR Media Group OÜ on Eestis registreeritud ettevõtte, asutatud juunis 2012. FCR Media Group OÜ on FCR Media LT UAB (Leedu) ja selle tütarettevõtete, FCR Media Baltics UAB (Leedu) ja tütarettevõtete FCR Media emaettevõtte. Online doo (Horvaatia), LPCap Invest OÜ (Eesti) ja selle tütarettevõtted, GPCap HoldCo OÜ (Eesti) ja tema tütarettevõtted.

Majandusaasta aruanne sisaldab endas konsolideeritud emaettevõtte ning tütarettevõtete finantstulemusi.

FCR Media on täisteenust pakkuv meediaettevõtte, kes pakub kohaliku turu jaoks integreeritud ja mõõdetavaid tulemusi andvaid lahendusi. Meie kohalikke turunduslahendusi tuntakse mitmesuguste tootemärkide all, sh „FCR Media - Facilitating Commerce & Relationships“, aga ka kohalike kaubamärkide all.

2021. aastal jätkas FCR Media oma VKE(väikestele ja keskmistele ettevõtetele)-dele pakutavate toodete ja teenuste valiku laiendamist ning kasutajakogemuse parandamist. Veebiarendus, veebilahenduste optimeerimine nutiseadmetele ja otsingumootoritele, reklaam otsingumootorites, mainekorraldus ning turundus sotsiaalmeedias on meie digiturunduse teenuse nurgakiviks ning heaks täienduseks kohalikele otsinguportaalidele. Grupp tutvustas VKE-dele mõeldud veebilahendust sitee.io, et lahendada digitaalseid vajadusi, nagu veebiturundus, kliendisuhete haldus, maksed. Sitee.io toetab FCR-i, et olla partnerite ja klientide jaoks MarTechi integreerija.

Samuti jätkasime 2021. aastal oma virtuaalse kohalolu juhtimise toodete arendamist erinevatel turgudel. Toote abil on võimalik uuendada kliendi *online*- ja digitaalseid andmeid, nagu ettevõtte nimi, aadress, telefoninumber, asukoht, lahtiolekuajad, pildid jms, ühest lihtsast rakendusest. Sel viisil uueneb info automaatselt kõigis meie võrgukataloogides, sotsiaalmeedias ja navigeerimisteenuste pakujate andmebaasides tagamaks, et kliendi kohta oleks alati täpsed andmed kõikjal, kust meie klientide potentsiaalsed kliendid vastavaid tooteid või teenuseid otsida võiks. Kui meie klientide andmed on erinevatel veebilehtedel ja sotsiaalmeedia keskkondades samad, on neil paremad võimalused lõigata kasu ka kohalike otsingumootorite otsingutulemustes nähtavuse suurendamiseks pakutavatest teenustest (SEO). Samuti jälgib platvorm kliendi kohta ilmuvaid arvustusi ning seirab ja analüüsib sotsiaalmeedias toimuvat.

Kontserni juhtkond usub, et ettevõtte *online*- ja digitaalturunduse lahenduste arendamine jätkub üha hoogsamas tempos ka tulevikus. FCR Media on keskendunud oma müügitöös kõrge marginaaliga toodetele ja vähem keskendunud SEM-toodetele, nagu google adwords. 2021. aastal müüdi enamusosalus Mediatelis Tšehhis. Endiselt on grupi fookus ja suurim pingutus jätkata positiivset arengut Belgias ja kogu Belgiaga seotud äritegevuses, kus valmistume laienema Hollandisse ja saama suurimaks digitaalse turunduse lahenduseks BeNeLux turul. Samuti alustasime oma Belgia tegevusest sitee.io müüki Prantsusmaale.

Aastal 2021 tegutses FCR Media majandusaasta jooksul 5 riigis üle Euroopa.

FCR Meedia faktid:

Tegutsetakse Belgias, Tšehhi Vabariigis, Eestis, Rumeenias, Horvaatias

- Grupis on ~ 25 000 klienti
- Kõik kliendid, kellel on online / digitaalne kohalolek
- Kontserni aasta kogukäive oli 36,6 miljonit eurot
- 35,6 miljonit eurot grupi käibest on online, 1 miljon miljon eurot IT-teenuste ja muude meediaga seotud teenuste müügist.

FCR Media jätkab visiooni “Facilitating Commerce and Relationships” täitmist, et tagada ettevõtete ühendamine tarbijatega viisidel, mis on tähendusrikkad ja kooskõlas sellega, kuidas tarbijad tooteid ja teenuseid otsivad.

FCR Media jätkab ettevõtetele väärtuse pakkumist oma kaitstud prindi-, veebi-, mobiili- ja sisuhalduslahenduste ning otsingumootori optimeerimise (edaspidi SEO) teenuse, kuid ka kolmandate poolte toodete nagu Google AdWords ja sotsiaalmeedialahenduste nagu Facebook ja Google+ pakkumise kaudu.

FCR Media on turul hea positsioon, et pakkuda oma klientidele kõrge väärtusega tootepakkumist. Täiendades oma põhitoode (meie enda veebiportaale), on meie eesmärgiks juhendada ja aidata oma lojaalseid kliente nende veebipõhise kohaloleku loomisel. Teeme oma klientidega koostööd, aidates neil müüki veebis saavutatava kohaloleku kaudu suurendada (otsingureklaamid / Facebooki reklaamid), pakkudes samas ka hindamatut teavet ja analüüsi (Google Analytics ja kõnede jälgimine). Meie eesmärk on olla juhtiv veebiturunduse ja digitaalse turunduse lahenduste pakkuja riigis, pakkudes kõrgeimat professionaalsust kõigis meie ärivaldkondades.

Teadus- ja arendustegevus

Aastal 2021 jätkas kontsern oma organisatsiooni arendamist ning tütarettevõtete tulude ja kulude optimeerimist. Aasta jooksul investeeris kontsern kõigi enamkasutatavate platvormide veebisaitide ja mobiilirakenduste arendamisse. FCR Media tõi Sitee.io Beneluxi ja Prantsusmaa turule.

Uusi tooteid on võimalik kiiresti testida ja rakendada kogu kontserni ettevõtetes, rakendades selleks FCR Tech'i süsteemi- ja tehnilist tuge, mis võimaldab kõigi toimingute jaoks tsentraliseeritud teenuste loomist.

Aastatel 2022 – 2023 planeerib kontserni juhtkond jätkata arendustegevust peamiselt investeeringute kaudu internetti, mobiilirakendustesse ja strateegiliste partnerlustesse.

FCR Media on täisteenust pakkuv meediaettevõtte, mis pakub integreeritud kohalikke turunduslahendusi, mis annavad mõõdetavaid tulemusi. Meie kohalikke turunduslahendusi müüakse mitmesuguste kaubamärkide all, muuhulgas: „FCR Media – Facilitating Commerce and Relationships“ ja kohalike kaubamärkide all igal turul kus me tegutseme.

Aastal 2021 jätkas FCR Media oma jõupingutusi peamises geograafilises tegevuspiirkonnas Belgias laiendades seda Beneluxile ning laiendas oma tooteid ja teenuseid VKE-dele ning parandas oma erinevate toodete kasutajate kasutuskogemust. Veebisaidi arendamine, mobiilirakenduse optimeerimine, otsingumootori optimeerimine, otsingumootoris reklaamimine, maine haldamine ja sotsiaalmeedia turundus on meie digitaalturunduse teenuse nurgakiviks ja Belgia kohaliku otsinguportaali täiendajaks.

Meie klientidelt saadavat teavet värskendatakse meie võrgus, mis koosneb paljudest veebikataloogidest, sotsiaalmeediast ja navigatsiooniteenuse pakkujatest, et tagada kliendi täpne esitus seal, kus tarbijad meie kliendi teenuseid või tooteid aktiivselt otsivad. Samuti, kui teave on erinevatel veebi- ja sotsiaalmeedia saitidel ühtlane, on meie klientidel parem võimalus kasutada kohaliku SEO (otsingumootori optimeerimise) eeliseid. Platvormi kasutamise täiendavateks eelisteks on tagasiside jälgimine ja sotsiaalne kuulamine.

Grupi juhtkond usub, et ettevõtte veebipõhiste, digitaalsete ja tellimuspõhiste turunduslahenduste jätkuv arendamine Benelux'is tugevdab veelgi ettevõtte positsiooni usaldusväärse partnerina digitaalsete turunduslahenduste edastamisel. Osana oma strateegiast pakkuda digitaalse reklaamituru kõrgeimat professionaalsust on FCR Media jätkanud oma suhteid oluliste kolmandate poolte digitaalplatvormidega, sh Google, Facebook, Yext, leadzei ja wix..

Maailma Terviseorganisatsioon kuulutas koroonaviirusest tingitud olukorra 30. jaanuaril rahvusvaheliseks terviseohuks ja 11. märtsil pandeemiaks aastal 2020. COVID-19 mõju haldab operatiivselt juhtimismeeskond. Belgias ja ülejäänud kohtades oleme kärpinud kulusid ja vähendanud 10 – 15% võrra ka personali suurust. Nägime ka sel aastal väikest tulude langust ja väiksemat uute klientide lisandumist, kuid keskendume praegustele klientidele suurema väärtusteenuse pakkumisele. Täna näeme, et COVID-i mõju gruppidele oli piiratud, saime vähem uusi kliente, kuid seda kompenseeris paranenud kliendibaasi arendamisest kinnipidamise määr. Tänapäeval ei ole COVID mõju ettevõttele oluline. Näeme suuremat mõju Ukraina sõjal, meie klientidel teatud kaupade puudust ja kõrget inflatsiooni, mis võib mõjutada meie marginaale 2023. aastal.

Olulised sündmused pärast 2021 a. majandusaasta lõppu – grupp ostis Youvia Holding BV ja selle tütarettevõtte ettevõttelt European Directories BV. Kokkuleppega nõustutakse olema konfidentsiaalsed. Ülevõtmine lisab 2022. aastal kontsernile ligikaudu 15 miljonit eurot tulu ja 1,5 miljonit EBITDA-t.

Lähtudes kontserni tugevast rahapositsioonist ja raha genereerimisest, osteti Munduse võlakiri tagasi 6 nädalat enne lunastustähtaega. Sellega on kontsern täna finantsasutuste ees võlgadeta, mis annab meile tugeva positsiooni äritegevuse arendamiseks tulevikus.

Aprillis 2023 on vastu võetud otsus, et FCT Tech OÜ ühendatakse FCR Media Group OÜ-ga. Ühinemine kanti registrisse juuli 2023.

Põhilised grupi majandustegevust iseloomustavad näitajad on ära toodud alljärgnevas tabelis:

	2021	2020
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,61	0,63
Puhasrentaablus	-3,64%	-1,13%
ROA	-5,22%	-1,60%
Võlakordaja	0,31	0,25

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja=käibevara/lühiajalised kohustused

Puhasrentaablus=puhaskasum/müügitulu

ROA=puhaskasum/varad

Võlakordaja=koguvõlgnevus (laenukohustised) / Varad

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 169	1 394	2
Nõuded ja ettemaksed	7 661	8 898	
Kokku käibevarad	9 830	10 292	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 206	2 010	3
Materiaalsed põhivarad	399	428	6
Immateriaalsed põhivarad	13 969	16 896	7
Kokku põhivarad	15 574	19 334	
Kokku varad	25 404	29 626	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 411	3 834	9
Võlad ja ettemaksed	11 187	12 084	10
Eraldised	421	506	12
Kokku lühiajalised kohustised	16 019	16 424	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 498	3 520	9
Võlad ja ettemaksed	146	0	10
Eraldised	7 042	9 383	12
Kokku pikaajalised kohustised	10 686	12 903	
Kokku kohustised	26 705	29 327	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	13
Muud reservid	-780	-634	
Muu omakapital	16 447	16 447	
Realiseerimata kursivahed	-77	-92	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 746	-12 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 370	-1 927	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-523	976	
Vähemusosalus	-778	-677	
Kokku omakapital	-1 301	299	
Kokku kohustised ja omakapital	25 404	29 626	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	36 440	41 864	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-15 116	-18 174	16
Brutokasum (-kahjum)	21 324	23 690	
Turustuskulud	-8 417	-8 994	17
Üldhalduskulud	-14 306	-15 922	18
Muud äritulud	0	35	15
Muud ärikulud	-7	-5	
Ärikasum (kahjum)	-1 406	-1 196	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 293	1 431	20
Intressitulud	81	196	
Intressikulud	-1 081	-781	21
Muud finantstulud ja -kulud	-307	-301	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 420	-651	
Tulumaks	94	176	24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 326	-475	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 370	-1 927	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	44	1 452	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 406	-1 196
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 491	5 626
Muud korrigeerimised	0	1 375
Kokku korrigeerimised	3 491	7 001
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 041	2 401
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 097	-5 287
Kokku rahavood äritegevusest	3 029	2 919
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 443	-1 845
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	59
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	-50	-27
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-3
Laekunud tütarettevõtjate müügist	211	247
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 282	-1 569
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-309
Makstud intressid	0	-2
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-311
Kokku rahavood	747	1 039
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 394	366
Raha ja raha ekvivalentide muutus	747	1 039
Valuutakursside muutuste mõju	28	-11
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 169	1 394

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 326	-475
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-292	-332
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-292	-332
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-1 618	-807
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-1 496	-2 093
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-122	1 286

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemussosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Muu omakapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	3	-467		-30	-12 314	-1 966	-14 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-1 927	1 447	-480
Muutused reservides		-167	16 447	-62	-507	-158	15 553
31.12.2020	3	-634	16 447	-92	-14 748	-677	299
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-1 370	44	-1 326
Muud muutused omakapitalis		-146		15	2	-145	-274
31.12.2021	3	-780	16 447	-77	-16 116	-778	-1 301

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FCR Media Group OÜ 2021. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist. Emaettevõtte on väikeettevõtte, aga koos tütarettevõtetega moodustab suure konsolideerimisgrupi.

Kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.2 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsipidest: majandusüksuse, jätkuvuse, arusaadavuse, olulisuse, järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse printsipidest. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Esitatud andmed on tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2020.majandusaastal on korrigeeritud 2019.aasta osas seoses amortisatsioonikulu kajastamisega edaspidi müüdü toodangu kulu koosseisus. Kokku suurenes müüdü toodangu kulu 2019.aasta osas 4 717 tuhande euro võrra ning turustuskulud vähenesid 794 tuhat euro võrra ning üldhalduskulud vähenesid 3 923 tuhande euro võrra.

2021 aastal on korrigeeritud esitusviisi, kus on kajastatud tütarettevõtte müügist kajastatud tulek ning seoses sellega on muudatused kasumiaruandes ja rahavoogude aruandes.

Lisarea nimetus	31.12.2020	Muutus	31.12.2020
Muud äritulud	1 466	-1 431	35
Kasum (kahjum) tütarettevõtjalt	0		1 431
Ärikahjum	235	-1 431	-1 196
Muud korrigeerimised	-56	1 431	1 375

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab FCR Media OÜ Group ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasel väärtusel konsolideeritud aruandes ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasel väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Tütarettevõtete müük

Müüdnud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega. Tehinguid, mille käigus ettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema valitseva mõju all olevas tütarettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit. Võimalikud vahed ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis.

Investeering tütarettevõttesse ematervõtte konsolideerimata bilansis

Ematervõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisades 27) on investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütarettevõtja poolt makstavad dividendid ematervõtte aruandes tuluna hetkel, kui ematervõtte tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütarettevõtja soetamist ematervõtte poolt.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha ja selle ekvivalendid, nõudeid ostjate vastu, muid nõudeid ning muid lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid. Finantsvarasid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolele üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedes

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodeks bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku ematervõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütar- ja ühisettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- kõik tütarettevõtete vara ja kohustiste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber aruandekuupäeva kursi alusel;
- tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, va nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja tütarettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised

finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes üldhalduskuludena või turustuskuludena vastavalt kulu funktsioonile. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse allahindluskulu vähendusena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 1000 eurot. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega. Põhivara amortiseeritakse lineaarse meetodiga.

Materiaalse põhivara kasulikud eluead jäävad vahemikku 10%-40%.

Ehitised (rendipinna parendused) 10%

Masinad ja seadmed 10-17%

Arvutid ja arvutisüsteemid 20-40%

Seadmed 20%

Muud varad 25%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Firmaväärtus 10 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid, kliendisuhked 10 aastat

Kirjastusõigused 10 aastat

Muud 5 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Arendusväljaminekud

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

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust, kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse iga järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (va firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Rendid

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustisena

renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on diskontomääraks rendi sisemine intressimäär või kui selle määramine ei ole lihtsasti leitav, siis kasutatakse rentniku alternatiivset laenuintressimäära.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis tasumisele kuulavas summas.

Finantskohustiste kajastamine lõpetatakse kui see on tasutud, lepinguliselt üle antud teisele osapoolale, kui teine osapool on sellest loobunud või see on aegunud seadusandluses sätestatud tähtaegadel.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansi-kuupäevast.

Laenukohustusi, mille tagastamise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena.

Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt

Vastavalt Eestis praegu kehtivatele maksuseadustele ei ole emattevõtteil võimalik täiendavate kulutusteta välja maksta kogu oma vaba omakapitali, vaid osa omakapitalist läheb dividendide tulumaksu katteks. Tulevase dividendide tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne väljakuulutamist, kuid informatsioon selle kohta avaldatakse aruande lisades. Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel.

Tingimuslikud kohustised

Tingimuslikud kohustised on kohustused, mille puhul on realiseerumine ebatõenäoline või puudub võimalus sellega kaaseva kulutuse usaldusväärselt hindamiseks. Tingimuslike kohustiste kajastamisel lähtutakse juhtkonna hinnangust.

Eraldised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ning kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata. Eraldiste all kajastatakse nii teostamiskohustusi kui ka lepingutest potentsiaalsel tulenevaid kahjumeid. Kui ettevõtte eeldab, et eraldise või selle osa ulatuses saadakse hüvitist (näiteks kindlustuslepingu alusel), kajastatakse hüvitis eraldi varana,

ent üksnes juhul, kui selle saamine on sisuliselt kindel. Eraldisega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes ilma hüvitisi arvesse võtmata.

Pensionid ja teised töösuhtejärgsed hüvitised

Kontsern omab kindlaksmääratud hüvitistega pensioniplaani, tehes makseid eraldi hallatavasse fondi. Hüvitistega seotud kohustuse suuruse arvutamiseks kasutab kontsern ühiku kohustuse projektsiooni meetodit. Seotud aktuaarsed kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis perioodil, mil need aset leidsid. Sellised aktuaarsed kasumid ja kahjumid kajastatakse otse jaotamata kasumis ega klassifitseerita järgmistel perioodidel ümber kasumiaruandesse.

Garanteerimata möödunud tööalase teenistuse kulutused kajastatakse lineaarselt kuluna perioodi jooksul, mil hüvitised keskmiselt garanteeritud saavad. Möödunud tööalase teenistuse kulutused kajastatakse kohe, kui hüvitised on garanteeritud vahetult peale pensioniplaani juurutamist või selle muutmist.

Kindlaksmääratud hüvitise vara ja kohustis võrdub aktuaarsel meetodil kindlaksmääratud hüvitise kohustise nüüdisväärtusega (kasutades diskontomäära, mis on arvutatud kõrge reitinguga ettevõtete võlakirjade alusel) millest on maha arvatud kajastamata möödunud tööalase teenistuse kulutused ja kohustuse täitmiseks mõeldud plaanivarade õiglane väärtus. Plaanivarad on varad, mida hoitakse pikaajalistes tööhüvitiste fondides või tingimustele vastavad kindlustuslepingud. Plaanivarad ei ole kättesaadavad kontserni võlausaldajatele ning neid ei saa otse kontsernile välja maksta. Õiglane väärtus põhineb turuhindadel ja börsiväärtpaberite puhul avalikustatud tehinguhindadel. Plaanivarade väärtuse ülemmääraks on kajastamata eelmiste perioodide tööalase teenistuse kulutuste ja plaani tagasimaksetest või tulevaste plaani sissemaksete vähendustest saadava tulevase majandusliku kasu nüüdisväärtuse summa.

Tulud

Tulu kajastatakse ulatuses, milles on tõenäoline, et kontsern saab sellest majanduslikku kasu ja tulu suurust saab usaldusväärselt hinnata, olenemata makse tegemise ajast. Tulu kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus määratud maksetingimusi ning jättes arvestamata maksud. Kui muutub tõenäoliseks, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulust, kajastatakse oodatav kahjum kohe kuluna vastavalt lepingu eelarvelistele kogukuludele. Kontsern hindab kõiki oma lepingulisi suhteid teatud kriteeriumide järgi, et määrata kindlaks, kas ta tegutseb põhitöövõtjana või agendina. Kontsern on jõudnud järeldusele, et kõigis tulu saamise eesmärgil sõlmitud lepingulistes suhetes tegutseb ta peamise töövõtjana. Samuti peavad enne tulu kajastamist olema rahuldatud alltoodud kajastamiskriteeriumid.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Teenuse tulu kajastatakse tuluna kliendiga sõlmitud lepingu perioodi jooksul.

Tuluna kajastamata osa kajastub tulevaste perioodide tuluna bilansis real võlad ja ettemaksed-

Intressi- ja dividenditulu

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, v.a. juhul kui intressilaekumine on ebakindel. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikel on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäär 14%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäär saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kooskõlas tulumaksuseadusega kuulub äriühingu netokasum, mida korrigeeritakse kohalikes tulumaksuseadustest sätestatud ajutiste ja püsivate erinevuste võrra, tulumaksuga maksustamisele Belgias, Leedus, Lätis, Iirimaa, Tsehhis, Slovakkias, Rumeenias, Horvaatias.

Läti

Alates 1. jaanuarist 2018 tõusis ettevõtte tulumaksu määr Lätis seniselt 15%-lt 20%-le. Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt

rakendatakse alates 2018. aasta 1. jaanuarist Lätis ettevõtte tulumaksumäära 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumile vaid juhul, kui see välja makstakse. Uue maksuseaduse rakendamisest kaovad ka varasemad erinevused varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seega ei teki Läti tütarettevõttes ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega - kohustisi.

Välismaal registreeritud tütarettevõtetele kohaldatakse järgmisi tulumaksumäärasid:

Belgia -25%

Leedu – 15%

Litvia – 12,5%

Tšehhi Vabariik – 19%

Ungari – 9%

Slovakkia – 21%

Rumeenia - 16%

Horvaatia -18%

Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaksu arvestatakse aruandekuupäeva seisuga kohustiste meetodil kõikide ajutiste erinevuste alusel, mis tekivad varade ja kohustiste maksustamisbaasi ning finantsaruandluse eesmärgil kasutatavate bilansiliste maksumuste vahet.

Edasilükkunud tulumaksuvarede puhul kajastatakse kõiki mahaarvamisele kuuluvaid ajutisi erinevusi. Edasilükkunud tulumaksuvarasid kajastatakse ulatuses, mis vastab tulevikus tõenäoliselt teenitavale maksustavale kasumile, mille suhtes saab kõnealuseid mahaarvamisele kuuluvaid ajutisi erinevusi ning edasikantud kasutamata maksusoodustusi ja kasutamata maksukahjumit kasutada.

Edasilükkunud tulumaksuvara bilansiline jääkmaksumus vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ning seda vähendatakse sellises ulatuses, mille puhul ei ole enam tõenäoline, et tekib piisavalt maksustavat kasumit, mille osas on võimalik edasilükkunud tulumaksuvara või selle osa kasutada.

Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja kohustisi hinnatakse maksumäärade alusel, mis peaksid eeldatavasti kehtima aastal, millal vara realiseeritakse või kohustis arveldatakse, lähtudes maksumääradest, mis on aruandekuupäeva seisuga kehtivad või sisuliselt jõustunud.

Edasilükkunud tulumaks, mis on seotud väljaspool kasumiaruannet kajastatud kirjetega, kajastatakse samuti väljaspool kasumiaruannet. Edasilükkunud tulumaksu kirjed kajastatakse seoses vastava tehinguga kas muus koondkasumis või otse omakapitalis.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Järgnevad osapooled on seotud aruandva ettevõttega, kui:

- 1) ettevõtte ja aruandva ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või samal isikul on nende üle valitsev mõju)
- 2) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) valitseva mõju all olev ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähease pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte
- 3) ettevõtte omab aruandva ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju
- 4) ettevõtte on aruandva ettevõtte valitseva või olulise mõju all
- 5) ettevõtte, mille üle aruandva ettevõtte juhtkonna liikmed (st. isik kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt) või muud olulise mõjuga isikud aruandva ettevõtte üle (nt läbi aktsiasaluse) või nende lähedased pereliikmed omavad valitsevat või olulist mõju.
- 6) Ettevõtte, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid.

Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Kassajääk	4	3
Rahajääk pangakontodel	2 165	1 391
Kokku raha	2 169	1 394

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 739	4 739	
Ostjatelt laekumata arved	5 494	5 494	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-755	-755	
Ettemaksed	1 648	1 648	
Muud makstud ettemaksed	1 648	1 648	
Edasilükkunud tulumaksu vara	890		890
Rendi-ja muud tagatised	316		316
Muud nõuded	1 274	1 274	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 867	7 661	1 206

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 952	5 952	
Ostjatelt laekumata arved	7 107	7 107	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 155	-1 155	
Ettemaksed	1 712	1 712	
Muud makstud ettemaksed	1 712	1 712	
Edasilükkunud tulumaksu vara	1 361		1 361
Rendi-ja muud tagatised	649		649
Muud nõuded	1 234	1 234	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 908	8 898	2 010

Muud makstud ettemaksed summas 1 648 tuhat eurot seisuga 31.12.2021 (seisuga 31.12.2020 summas 1 712 tuhat eurot) on ettemaksed teenuste eest, mis osutatakse järgmisel perioodil.

Muud nõuded sisaldavad endas seisuga 31.12.2021 summas 1000 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas 995 tuhat eurot) klientidega seotud lõpetamata projekte.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	44	137
Käibemaks	424	552
Üksikisiku tulumaks	23	39
Sotsiaalmaks	69	115
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25	32
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	585	875

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
	FCR Media Czech	Tšehhi	Meedia	50.10	50.10
	FCR Tech OÜ	Eesti	IT-teenused	100	100
	FCR Media Holding UAB	Leedu	Valdus	50.10	50.10
	FCR Media Ireland UAB	Leedu	Meedia	100	100
	FCR Media Holding LT UAB	Leedu	Valdus	100	100
	FCR Tech spol s.r.o	Tšehhi	IT-teenused	50.10	50.10
	FCR Media Baltics UAB	Leedu	Meedia	100	100
	FCR Media Russia UAB	Leedu	Meedia	100	100
	Mediatel spol s.r.o	Slovakkia	Meedia	0	0
	FCR Media Baltics SIA	Läti	Valdus	100	100
	Mediatel CZ	Tšehhi	Meedia	78	0
	FCR Media online s.r.l.	Rumeenia	Meedia	100	100
	FCR Media online d.o.o	Horvaatia	Meedia	100	100
	FCR Media Belgium	Belgia	Meedia	50.10	50.10
	FCR Media GP s.a.r.l	Luksemburg	Valdus	100	100
	Vilnius s.a.r.l	Luksemburg	Valdus	50.10	50.10
	Tartu s.c.s.p	Luksemburg	Valdus	50.10	50.10
	LP Cap Invest OÜ	Eesti	Valdus	100	100
	GP Cap HoldCP OÜ	Eesti	Valdus	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2020	Müük	31.12.2021
Mediatel SPOL s.r.o CZ	833	-833	0
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	833	-833	0

Müüdnud osalused			
Tütaretevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Mediatel SPOL s.r.o CZ	78	221	1 293

Jaauanar 2020 on ära müüdnud osalus Mediatel SPOL s.r.o. (Slovakkia). Antud tehingu tulemusena on saadud kasumit summas 1 431 tuhat eurot (vt lisa 20).

September 2020 on ostetud osalus ettevõttes Mediatel SPOL s.r.o Tsehhis Vabariigis, osaluse suurus 78%. Osalus on ära müüdnud oktoober 2021 ning antud tehingust on saadud kasumit konsolideeritud kasumiarunde tasemel summas 1293 tuhat eurot (vt lisa 20).

Bilansipäevajärgselt on soetatud osalus Youvia BV ühingu asukohaga Hollandis.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	81	578	8	586	816	1 483
Akumuleeritud kulum	-26	-179	-4	-183	-523	-732
Jääkmaksumus	55	399	4	403	293	751
Ostud ja parendused		46		46	80	126
Muud ostud ja parendused		46		46	80	126
Amortisatsioonikulu	-6	-113		-113	-188	-307
Müügid (jääkmaksumuses)		-121		-121		-121
Muud muutused		-2		-2	-19	-21
31.12.2020						
Soetusmaksumus	68	687	8	695	791	1 554
Akumuleeritud kulum	-19	-478	-4	-482	-625	-1 126
Jääkmaksumus	49	209	4	213	166	428
Ostud ja parendused	24	173		173	4	201
Amortisatsioonikulu	-8	-104	-9	-113	-40	-161
Muud muutused	-1	-43	79	36	-104	-69
31.12.2021						
Soetusmaksumus	91	880	178	1 058	277	1 426
Akumuleeritud kulum	-27	-645	-104	-749	-251	-1 027
Jääkmaksumus	64	235	74	309	26	399

2021 ja 2020 aastal on muus muutuses kajastatud põhivarade mahakandmised jääkmaksumuses.

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2019				
Soetusmaksumus	7 689	10 224	16 279	34 192
Akumuleeritud kulum	-2 575	-7 520	-5 245	-15 340
Jääkmaksumus	5 114	2 704	11 034	18 852
Ostud ja parendused		1 719		1 719
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 114	1 511		2 625
Amortisatsioonikulu	-985	-1 882	-1 548	-4 415
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-903			-903
Muud muutused	-9	-952	-21	-982
31.12.2020				
Soetusmaksumus	7 689	13 204	16 258	37 151
Akumuleeritud kulum	-3 358	-10 104	-6 793	-20 255
Jääkmaksumus	4 331	3 100	9 465	16 896
Ostud ja parendused		2 219	23	2 242
Amortisatsioonikulu	-782	-1 477	-1 071	-3 330
Muud muutused		-652	-1 187	-1 839
31.12.2021				
Soetusmaksumus	7 689	14 000	16 282	37 971
Akumuleeritud kulum	-4 140	-10 810	-9 052	-24 002
Jääkmaksumus	3 549	3 190	7 230	13 969

Muud muutused on seotud toimunud tütarettevõtete kajastamise lõpetamisega, kes on vastavalt aasta jooksul grupist välja müüdnud või kelle äritegevus on lõppenud.

2020.aastal on lisandunud firmaväärtust juurde summas 1 114 tuhat eurot ja arvutitarkvara summas 1 511 tuhat eurot esialgses soetusmaksumuses seoses Mediatel Tsehhi omandamisega septembris 2020. Seisuga 31.12.2020 on läbiviitud varade hindamine ning kajastatud allahindlus firmaväärtuse osas summas 903 tuhat eurot.

2019. aastal on lisandunud firmaväärtust juurde summas 462 tuhat eurot. Seisuga 01.10.2017 sooritas ettevõtte investeeringu VisiYou SPRL'i. Lisandunud firmaväärtus on seotud tingimusliku maksega tegelike tulude pealt, mis osutusid kõrgemaks kui esialgne hinnang. Kokku on antud tehinguga soetud firmaväärtus summas 1 290 tuhat eurot ning jääkväärtus seisuga 31.12.2020 on 855 tuhat eurot.

Firmaväärtuse osas on läbiviidud kaetava väärtuse test.

Peamised 2021 testis kasutatud eeldused olid järgmised: Tulumaksujärgne diskontomäär - 12,62% 2022. aastaks prognoositud müügitulu - 34,6 mln €

Pärast 2022. aastat aastal 2023 on prognoositud müügitulu kasv 7.2%, aastal 2024 kasv 15.8%, aastal 2025 kasv 12.6% ja aastal 2026 kasv 11.4%.

Peamised 2020 testis kasutatud eeldused olid järgmised: Tulumaksujärgne diskontomäär - 12,62% 2021. aastaks prognoositud müügitulu - 35,6 mln €

Pärast 2021. aastat aastal 2022 on prognoositud müügitulu langus 4.5%, aastal 2023 kasv 13.1%, aastal 2024 kasv 15% ja aastal 2026 kasv 11.4%.

Testi tulemusena firmaväärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 8 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	1 680	1 443
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	1 680	1 681
1-5 aasta jooksul	3 200	3 177

Kontsern rendib peamiselt hooneid ja sõiduaautosid.

Lisa 9 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Mundus UAB	4 411	4 411			10%	euro	01.10.2022
Lühiajalised laenud kokku	4 411	4 411					
Pikaajalised laenud							
Baltcap AS	3 498			3 498	10%	euro	Nõudmisel
Pikaajalised laenud kokku	3 498			3 498			
Laenukohustised kokku	7 909	4 411		3 498			
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Baltcap AS	3 494		3 494		10%	eur	On demand
UAB Mundus	3 834	3 834			10%	eur	01.10.2021
Muud	26		26				
Pikaajalised laenud kokku	7 354	3 834	3 520				
Laenukohustised kokku	7 354	3 834	3 520				

Augustis 2022 on tagastatud kogu UAB Mundus ees olev laenukohustis. Kohustise tasumiseks oli võetud bilansipäevajärgselt laen Youvia B.V. käest summas 5 000 tuhat eurot.

Baltcap, kes on osanik, on andnud kokku laenu summas 3 494 tuhat eurot, kõikide laenude intressimäär on 10%. Baltcap on kinnitanud, et ei nõua laenu tagasi järgneva 12 kuu jooksul, mistõttu on laen kajastatud pikaajalisena.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	3 210	3 064	146
Võlad töövõtjatele	1 907	1 907	
Maksuvõlad	585	585	
Muud võlad	1 929	1 929	
Intressivõlad	1 929	1 929	
Saadud ettemaksed	2 149	2 149	
Tulevaste perioodide tulud	2 149	2 149	
Muud tekkepõhised kohustised	1 553	1 553	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 333	11 187	146

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	2 119	2 119	
Võlad töövõtjatele	1 996	1 996	
Maksuvõlad	875	875	
Muud võlad	1 583	1 583	
Intressivõlad	1 583	1 583	
Saadud ettemaksed	2 752	2 752	
Tulevaste perioodide tulud	2 752	2 752	
Muud tekkepõhised kohustised	2 759	2 759	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 084	12 084	

Muud tekkepõhised kohustised summas 1 553 tuhat eurot seisuga 31.12.2021 (seisuga 31.12.2020 summas 2 759 tuhat eurot) sisaldavad endas tekkinud kohustusi seoses saadud teenustega, mille osas ei ole veel teenuseosutajad arveid väljastanud.

Muud tekkepõhised kohustised summas 1 929 tuhat eurot seisuga 31.12.2021 (seisuga 31.12.2020 summas 1 583 tuhat eurot) sisaldavad endas tekkinud kohustusi seoses saadud teenustega, mille osas ei ole veel teenuseosutajad arveid väljastanud.

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	47	70
Puhkusetasude kohustis	1 818	1 896
Muud võlad töövõtjatele	30	30
Kokku võlad töövõtjatele	1 895	1 996

Lisa 12 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Kokku eraldised	9 889	-2 426	7 463
Sealhulgas:			
Lühiajalised	506	-85	421
Muud eraldised	506	-85	421
Pikaajalised	9 383	-2 341	7 042
Maksueraldis	2 189	-376	1 813
Muud eraldised	7 194	-1 965	5 229
	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2020
Muud eraldised			
Kokku eraldised	11 420	-1 531	9 889
Sealhulgas:			
Lühiajalised	1 051	-545	506
Muud eraldised	1 051	-545	506
Pikaajalised	10 369	-986	9 383
Maksueraldis	2 565	-376	2 189
Muud eraldised	7 804	-610	7 194

Lühiajaliste eraldiste all on kajastatud eraldised, mis on seotud grupi restruktureerimisest tulenevate töösuhete lõpetamistega.

Pensionireserv - muud eraldised (pikajalised).

Pensioniplaaniga seoses viiakse läbi regulaarsed aktuaarsed hindamised. Viimane aktuaari aruanne valmis 2022. aasta jaanuaris Willis Towers Watsoni aktuaaride poolt, kes ei kuulu ettevõtte ametnike ega töötajate hulka.

Hinnangulised kohustised sõltuvad plaanivaradest tulevikus tehtavatest väljamaksetest. Kindlaksmääratud hüvitise kohustusega seotud kohustiste, sh nende, mis on seotud töökohal hukkamise ja töövõimetuse hüvitistega, hindamiseks kasutati ühiku kohustuste projektsiooni meetodit.

Aktuaari aruanne ei ole kättesaadav avalikkusele, kuid on kättesaadav pensioniplaani liikmetele.

Pensionivaradega seotud plaani puudujääk seisuga 31.12.2021 on summas 5 229 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas 7 194 tuhat eurot). Rahastatud kohustuste nüüdiseväärtus on - 13 659 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas -14 482 tuhat eurot). Plaanivarade õiglane väärtus on seisuga 31.12.2021 summas 8 820 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas 7 677 tuhat eurot).

Arvestustes kasutatud diskontomäär on 1% (aastal 2020 0,55%), eeldatav palgatõus 2,4% (aastal 2020 2,25%), eeldatav inflatsioon 1,9% (aastal 2020 1,75%), pensionitõus tulevase hüve arvutuses 0,0% (aastal 2020 0,0%), eeldatav meditsiinikulude tõus 2% (aastal 2020 2%).

Maksueraldis

Maksueraldise all on kajastatud edasilükkunud tulumaksukohustis, mis on tekkinud äriühenduste käigus tehtud õiglase väärtuse korrigeerimistest.

Tingimuslikud kohustised

Ettevõtte (FCR Media Belgium NV) on alates 2018. aasta lõpust osalenud riikliku sotsiaalkindlustusametiga seotud vaidluses. 2019. aasta juulis sai paika kohtuistungi toimumise aeg, milleks oli 2020. aasta september. Ostes osad varad pankrotistunud ettevõttest Truvo Belgium Comm.V, kasutas FCR Media Belgium töötajate värbamisel nn „sihtrühma vähendamisele“ („doelgroepvermindering“) suunatud soodusrežiimi, nende töötajate osas, kes võeti tööle pankrotistunud ettevõttest ning kelle osas antud soodustustust võis rakendada. Riiklik sotsiaalkindlustusamet vaidlustas selle soodustuse rakendamise. Vaidlustatud summa on 0,9 miljonit eurot.

Oktoobris 2020 sai ettevõtte esimese astme kohtus võidu. Belgia sotsiaalkindlustusamet kaebas antud otsuse edasi. Aastal 2022 novembris tegi ettevõtte Belgia sotsiaalkindlustusametile ettepaneku sõlmida kompromisslahendus ning 2023 aastal jõuti lahenduseni, kus ettevõtte tasu 30 tuhat eurot ning antud vaidlus on lõppenud poolte kokkuleppega.

Lisa 13 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
31.12.2021 seisuga ei vasta kontserni omakapital Äriseadustiku nõuetele. Ettevõtte planeerib 2022 majandusaasta tulemustega viia kontserni omakapitali vastavusse Äriseadustiku nõuetega. 31.12.2020 seisuga vastab ettevõtte omakapital Äriseadustiku nõuetele. Mai 2020 on on emaettevõtte konverteerinud lühiajalisi nõudeid summas 16 447 tuhat eurot omakapitali vabatahtlikku reservi. 2021. aasta detsembrikuu lõpu seisuga konsolideeritud FCR Media Groupi lühiajalised kohustused ülevatavad lühiajalisi nõudeid 6 189 tuhande võrra (31.12.2020 seisuga 6 132 tuhande võrra). Juhtkonna hinnangul ei ole tegemist olulise tegevuse jätkuvust mõjutava riskiga kuna kohustised on eelkõige seotud emaettevõttele võlgu olevate intressidega.		

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Belgia	34 398	39 763
Tšehhi	1 392	1 509
Rumeenia	627	565
Horvaatia	23	27
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 440	41 864
Kokku müügitulu	36 440	41 864
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Info avaldamine internetis	34 994	38 684
Info avaldamine trükistes	391	2 015
Kõneteenused	22	22
Muu	557	0
IT-teenused	476	1 143
Kokku müügitulu	36 440	41 864

Lisa 15 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Muud	0	35
Kokku muud äritulud	0	35

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Tööjõukulud	-4 347	-3 703
Amortisatsioonikulu	-3 491	-4 723
Kulu varade väärtuse langusest	0	-903
Internetiliikluse ostmise	-4 475	-5 506
Meediamüük kolmandate osapoolte kaudu	-2 721	-1 610
Muud müüdnud toodangu kulu	-92	-351
Trükikulu	10	-1 378
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-15 116	-18 174

Aastal 2020 on kajastatud summas 903 tuhat eurot firmaväärtuse allahindluse kulu.

Lisa 17 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Tööjõukulud	-7 146	-7 815
Reklaamikulud	-606	-458
Transpordi-ja lähetuskulud	-548	-631
Personali värbamis-ja koolituskulud	-117	-90
Muud kulud	0	0
Kokku turustuskulud	-8 417	-8 994

Lisa 18 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-806	-1 673
Tööjõukulud	-7 267	-7 443
IT kulud	-2 541	-2 752
Restruktureerimiskulud	-981	-1 010
Õigusabi ja konsultatsioonikulud	-1 105	-1 125
Transpordi ja lähetuskulud	-614	-887
Sidekulud	-64	-72
Muud üldhalduskulud	-928	-960
Kokku üldhalduskulud	-14 306	-15 922

Lisa 19 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-15 523	-14 925
Sotsiaalmaksud	-3 075	-3 366
Muud	-238	-786
Kokku tööjõukulud	-18 836	-19 077
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	280	290
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	290	290
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Lisa 20 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 293	1 431
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 293	1 431

Lisa 21 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	-882	-722
Intressikulu pensionilt	-199	-59
Kokku intressikulud	-1 081	-781

Lisa 22 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Kokku intressitulud	81	196

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-129	-45
Muud finantskulud	-178	-256
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-307	-301

Muud finantskulud aastal 2020 sisaldavad endas aasta jooksul teostatud allahindlusi seoses nõuete mitte laekumisega.

Lisa 24 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	-291	484	-199	473
Muud riigid kui Eesti	-291	484	-199	473
Kokku	-291	484	-199	473

Edasilükkunud tulumaksu varad tulenevad raamatupidamise ja maksustatava tulu ajutistest erinevusest. Antud erinevused on tingitud pensionifondide teenustasude, kulumi ja tulevaste perioodide kulude kajastamisest RTJ nõuete järgi. Edasilükkunud ettevõtte tulumaksu varade bilansiine väärtus on 996 tuhat € (31. detsember 2020: 1 351 tuhat €).

Edasilükkunud tulumaksukohustise kohta on lisainformatsioon toodud lisa 12.

31.12.2021 seisuga koosneb tulumaksukulu tasumisele kuuluvast tulumaksust summas 291 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas 199 tuhat eurot) ning edasilükkunud tulumaksu summast 484 tuhat eurot (seisuga 31.12.2020 summas 473 tuhat eurot), mis on tekkinud seoses ajutiste erinevuste tekkimiste ja tühistemistega ja maksumäärade muutustest.

Lisa 25 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	BALTCAP PRIVATE EQUITY FUND L.P.
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Suurbritannia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Emaettevõtja	3 498	3 494
Kokku laenukohustised	3 498	3 494

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	418	314
Kokku ostetud	418	314

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	376	312

Maikuus 2020 vastu võetud otsuse alusel on juunikuus osad kohustused ümberkonverteeritud vabatahtlikuks omakapitali reserviks summas 16 447 tuhat eurot.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgselt on tasutud ära kogu võlgnevus UAB Mundus ees august 2022. Ettevõtte on soetanud tütarettevõtte Youvia B.V., kelle käest on võetud 5000 tuhat eurot laenu, et teostada eelnevalt välja toodud laenu tagasimakse.

Aprillis 2023 võeti vastu otsus FCR Tech OÜ ühendamise osas FCR Media Group OÜ-ga. Ühinemine registreeriti 21.07.2023.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	111	19
Nõuded ja ettemaksed	237	294
Kokku käibevarad	348	313
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	16 874	17 697
Nõuded ja ettemaksed	5 512	5 588
Kokku põhivarad	22 386	23 285
Kokku varad	22 734	23 598
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 407	3 830
Võlad ja ettemaksed	3 571	3 314
Kokku lühiajalised kohustised	7 978	7 144
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 700	1 700
Kokku pikaajalised kohustised	1 700	1 700
Kokku kohustised	9 678	8 844
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Muud reservid	16 447	16 447
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 743	4 708
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 651	-6 404
Kokku omakapital	13 056	14 754
Kokku kohustised ja omakapital	22 734	23 598

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	489	433
Brutokasum (-kahjum)	489	433
Üldhalduskulud	-500	-1 082
Muud ärikulud	0	-5 086
Kokku ärikasum (-kahjum)	-11	-5 735
Intressitulud	181	176
Intressikulud	-808	-681
Muud finantstulud ja -kulud	-1 013	-164
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 651	-6 404
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 651	-6 404

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-11	-5 735
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	501
Muud korrigeerimised	49	5 086
Kokku korrigeerimised	49	5 587
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	16	166
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-40	-137
Kokku rahavood äritegevusest	14	-119
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	221	0
Antud laenud	-187	-118
Antud laenude tagasimaksed	37	99
Laekunud intressid	7	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	78	-19
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	140
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	140
Kokku rahavood	92	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19	17
Raha ja raha ekvivalentide muutus	92	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	111	19

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	3		4 221	4 224
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 404	-6 404
Muud muutused omakapitalis		16 447	487	16 934
31.12.2020	3	16 447	-1 696	14 754
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-17 697	-17 697
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 928	2 928
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	3	16 447	-16 465	-15
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 651	-1 651
Muud muutused omakapitalis			-47	-47
31.12.2021	3	16 447	-3 394	13 056
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-16 874	-16 874
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 225	5 225
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	3	16 447	-15 043	1 407

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.08.2023

FCR Media Group OÜ (registrikood: 12298743) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JON MARTIN MARTINSEN	Management board member	08.08.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

FCR Media Group OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud FCR Media Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, 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, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad” viiakse vara võimaliku allahindluse vajaduse tuvastamiseks läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara kaetav väärtus. Grupp on koostanud firmaväärtuse ja kaubamärkide kaetava väärtuse testi, mille tulemusena väärtuse langust ei tuvastatud nagu on toodud välja aastaaruande lisas 7. Grupi konsolideeritud bilansis on muuhulgas kajastatud firmaväärtus, kliendinimekirjad ja kaubamärgid 31.12.2021 seisuga jääkväärtuses 9 291 tuhat eurot, mille osas meil ei õnnestunud piisavat asjakohast tõendusmaterjali hankida väärtuse testis kasutatud hinnangute osas ning seeläbi eelnimetatud firmaväärtuse ja kaubamärkide kaetava väärtuse osas. Seega, me ei ole võimelised hindama, kas allahindluse vajadus eksisteerib või mitte.

Audiitori aruanne eelmise perioodi kohta oli modifitseeritud. Võttes arvesse Grupi eelmiste perioodide jaotamata kahjumit 31.12.2021 seisuga ning jooksva perioodi ja vastavate arvude võrreldavust, on meie arvamus samuti modifitseeritud antud asjaolu võimalike mõjude osas. Nimelt võib eelmise perioodi tulemus olla mõjutatud asjaolust, et Grupi bilansis oli seisuga 31.12.2019 muud lõpetamata reklaamiprojektidega seotud nõuded summas 808 tuhat eurot ja reklaamiprojektidega seotud edasilükkunud tulud summas 742 tuhat eurot, mille osas audiitoritel ei olnud võimalik saada piisavat tõendusmaterjali, kuna tütarettevõtte müüdi 2020. aasta jaanuaris. Sellest tulenevalt ei suutnud me kindlaks teha, kas korrigeerimised võivad osutada vajalikuks 2020. aasta osas.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Me ei ole suutelised tegema järeldust, kas eespool osas "Märkusega arvamuse alus" kirjeldatud asjaoludega seoses on muu informatsioon oluliselt väärkajastatud või mitte.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 13, mis näitab, et 31.12.2021 seisuga ületavad grupp lühiajalised kohustused lühiajalisi nõudeid 6 189 tuhande võrra (31.12.2020 seisuga 6 132 tuhande võrra). Samuti kandis grupp 31.12.2021 lõppenud aastal 1 326 tuhande euro suurust kahjumit ja grupi omakapital on negatiivne aruandekuupäeva seisuga. Need tingimused koos teiste asjaoludega, nagu on kirjeldatud lisas 13, viitavad olulisele ebakindlusele grupi tegevuse jätkuvuse osas. Meie arvamus ei ole selles osas modifitseeritud.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Maret Niitla

Vandeauditiitori number 717

Rödl & Partner Audit Osaühing

Auditiorettevõtja tegevusloa number 2

Tartu mnt 13, Tallinn, Harju maakond, 10145

21.08.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

FCR Media Group OÜ (registrikood: 12298743) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARET NIITLA	Vandeaudiitor	21.08.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 746
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 370
Kokku	-16 116
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	16 116
Muu reservi moodustamine	
Kokku	16 116

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	489000	100.00%	Yes

Sidevahendid

Liik	Sisu
Phone	+372 6650280
E-mail address	Jon.Martinsen@fcrmedia.com