

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**Aruandeaasta algus:** 01.01.2021

**Aruandeaasta lõpp:** 31.12.2021

**Ärinimi:** SWISS concept OÜ

**Registrikood:** 12991317

**Tänavanimi, maja ja korteri number:** Veskiposti tn 2-1002

**Linn:** Tallinn

**Maakond:** Harju maakond

**Postisihthumber:** 10138

**E-posti aadress:** office@swiss.ee

## Sisukord

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                        | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                          | 4  |
| Konsolideeritud bilanss                               | 4  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne                         | 5  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne                   | 6  |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne          | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                    | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                             | 8  |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed                           | 11 |
| Lisa 3 Varud                                          | 11 |
| Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad               | 12 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad                         | 13 |
| Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad                       | 14 |
| Lisa 7 Laenukohustised                                | 15 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed                            | 16 |
| Lisa 9 Tööjõukulud                                    | 16 |
| Lisa 10 Seotud osapooled                              | 16 |
| Lisa 11 Konsolideerimata bilanss                      | 18 |
| Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne                | 19 |
| Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne          | 19 |
| Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 20 |
| Aruande allkirjad                                     | 21 |
| Vandeaudiitori aruanne                                | 22 |

## Tegevusaruanne

SWISS Concept OÜ omab 100%-st osalust ettevõtetes PHU Jubiler Sp. Z.o.o. (edaspidi PHU Jubiler) ja Anyro & Co Ltd (edaspidi Anyro). PHU Jubiler ja Anyro tegelevad kellade müügiga.

Konsolideerimisgrupi põhitegevus on kellade jaemüük selleks spetsialiseerunud poodides Baltikumis ja Soomes. 2021. aastal tegeles emaettevõtte SWISS kaubamärgi ja Tallinnas asuva kellapoe haldamisega. Aruandeperioodil osanikele dividende pole makstud.

Gruppi kuuluvate ettevõtete kogukäive ületas aruandeperioodil 19 miljonit eurot.

| Suhtarvud                  | 2021       | 2020       |
|----------------------------|------------|------------|
|                            |            |            |
| Müügitulu                  | 19 166 860 | 19 545 982 |
| Puhaskasum                 | 516 306    | -2 746 486 |
| Käibe ärirentaablus (%)    | 3,01       | -11,02     |
| Puhasrentaablus (%)        | 2,69       | -14,05     |
| Soliidsuskordaja (korda)   | 0,09       | 0,06       |
| Maksevõime kordaja (korda) | 2,44       | 2,49       |
| ROA (%)                    | 2,79       | -15,83     |
| ROE (%)                    | 30,95      | -260,91    |

Käibe ärirentaablus (%) = ärikasum / müügitulu \* 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu \* 100

Soliidsuskordaja = omakapital / (kohustused + omakapital)

Maksevõime kordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku \* 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku \* 100

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

|                                                                          | 31.12.2021        | 31.12.2020        | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                                                    |                   |                   |         |
| Käibevarad                                                               |                   |                   |         |
| Raha                                                                     | 5 565 684         | 4 198 586         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 1 508 258         | 1 682 664         | 2       |
| Varud                                                                    | 9 369 382         | 9 144 055         | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                                                  | <b>16 443 324</b> | <b>15 025 305</b> |         |
| Põhivarad                                                                |                   |                   |         |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 577 720           | 382 755           | 2       |
| Materiaalsed põhivarad                                                   | 1 073 575         | 1 450 723         | 5       |
| Immateriaalsed põhivarad                                                 | 405 467           | 490 963           | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                                                   | <b>2 056 762</b>  | <b>2 324 441</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                                                       | <b>18 500 086</b> | <b>17 349 746</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                                                 |                   |                   |         |
| Kohustised                                                               |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 3 947 728         | 3 975 622         | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 2 801 297         | 2 060 589         | 8       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>                                     | <b>6 749 025</b>  | <b>6 036 211</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                                                  |                   |                   |         |
| Laenukohustised                                                          | 10 000 000        | 10 000 000        | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 82 613            | 260 889           | 8       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>                                     | <b>10 082 613</b> | <b>10 260 889</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                                                  | <b>16 831 638</b> | <b>16 297 100</b> |         |
| Omakapital                                                               |                   |                   |         |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital              |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                                                 | 2 500             | 2 500             |         |
| Realiseerimata kursivahed                                                | 2 188 150         | 3 095 030         |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                             | -1 038 508        | 701 602           |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                              | 516 306           | -2 746 486        |         |
| <b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b> | <b>1 668 448</b>  | <b>1 052 646</b>  |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                                                  | <b>1 668 448</b>  | <b>1 052 646</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>                                    | <b>18 500 086</b> | <b>17 349 746</b> |         |

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                          | 2021           | 2020              | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|
| Müügitulu                                                | 19 166 860     | 19 545 982        |         |
| Muud äritulud                                            | 1 365 706      | 733 323           |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                      | -9 571 817     | -10 970 591       |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                                | -4 709 033     | -4 667 523        |         |
| Tööjõukulud                                              | -4 933 287     | -5 298 975        | 9       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                      | -502 505       | -589 541          | 5,6     |
| Muud ärikulud                                            | -238 945       | -907 595          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                                 | <b>576 979</b> | <b>-2 154 920</b> |         |
| Intressitulud                                            | 10 294         | 1 993             |         |
| Intressikulud                                            | -2 049         | -6 616            |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                              | 13 331         | -856 061          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>              | <b>598 555</b> | <b>-3 015 604</b> |         |
| Tulumaks                                                 | -82 249        | 269 118           |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                       | <b>516 306</b> | <b>-2 746 486</b> |         |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 516 306        | -2 746 486        |         |

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2021             | 2020             | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                  |                  |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | 576 979          | -2 154 920       |         |
| Korrigeerimised                                                 |                  |                  |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 502 505          | 589 541          | 5,6     |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | 734              | -11 595          | 6       |
| Muud korrigeerimised                                            | 277 884          | 1 120 412        |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>781 123</b>   | <b>1 698 358</b> |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -20 559          | -453 395         | 2       |
| Varude muutus                                                   | -225 327         | 2 265 721        | 3       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | 562 432          | -617 244         | 8       |
| Laekunud intressid                                              | 2 040            | 2 545            |         |
| Makstud intressid                                               | -878             | -1 949           |         |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | 0                | -11 913          |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>1 675 810</b> | <b>727 203</b>   |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                  |                  |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -44 108          | -95 297          | 5,6     |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 7 112            | 11 595           | 5       |
| Antud laenud                                                    | -280 000         | 0                |         |
| Laekunud intressid                                              | 4                | 0                |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-316 992</b>  | <b>-83 702</b>   |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                  |                  |         |
| Saadud laenud                                                   | 171 008          | 0                |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -106 651         | -121             |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -16 827          | -63 620          | 7       |
| Muud laekumised finantseerimistegevusest                        | 9 400            | 0                |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>56 930</b>    | <b>-63 741</b>   |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>1 415 748</b> | <b>579 760</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 4 198 586        | 3 867 650        |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>1 415 748</b> | <b>579 760</b>   |         |
| Valuutakursside muutuste mõju                                   | -48 650          | -248 824         |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 5 565 684        | 4 198 586        |         |

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital |                              |                             | Kokku      |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses                                 | Realiseerimata<br>kursivahed | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |            |
|                                |                                                             |                              |                             |            |
| <b>31.12.2019</b>              | 2 500                                                       | 1 798 548                    | 701 602                     | 2 502 650  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0                            | -2 746 486                  | -2 746 486 |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | 1 296 482                    | 0                           | 1 296 482  |
| <b>31.12.2020</b>              | 2 500                                                       | 3 095 030                    | -2 044 884                  | 1 052 646  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                                                           | 0                            | 516 306                     | 516 306    |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                                                           | -906 880                     | 1 006 376                   | 99 496     |
| <b>31.12.2021</b>              | 2 500                                                       | 2 188 150                    | -522 202                    | 1 668 448  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

SWISS Concept OÜ 2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

### Finantsvarad

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav kajastatakse õiglasel väärtusel (väärtuse muutus kajastatuna kasumiaruandes).

### Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaeettevõtja kontrolli all olevate tütar-ettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaeettevõtja kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaeettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse korrigeeritud ostumeetodil.

### Tütar-ettevõtjad

Tütar-ettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle kontsernil on kontroll. Tütar-ettevõtjat loetakse kontserni kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui kontsern omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütar-ettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütar-ettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe tuluna.

Juhul, kui tütar-ettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütar-ettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütar-ettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütar-ettevõtja müügist. Juhul, kui tütar-ettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütar-ettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglasel väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

**Nõuded ja ettemaksed**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. Vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

**Varud**

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb nende ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse seisundisse. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodanguga seotud kulutusi kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest. Varud kajastatakse bilansis FIFO meetodil.

**Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 230 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Maana kajastatakse pikaajalist maa kasutusõigust, mida amortiseeritakse kasutusperiooni jooksul.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamisel kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir 230**

Amortisatsioonimäärad on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 1%
- Ehitised 10%
- Transpordivahendid 20
- Muud masinad ja seadmed 20%
- Muu materiaalne põhivara 30%

Amortisatsioonimäärad on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid 10%-50%

**Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

**Finantskohustised**

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

**Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on ostjale üle läinud ning tulu müügitehingust ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt määrata. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Tuludes on kajastatud tellijatele üle antud ja aktsepteeritud tööd.

**Maksustamine**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära 14% (14/86 netodividendina väljamakstud summalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2021       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 433 400          | 433 400                           | 0                   |
| Ostjatelt laekumata arved          | 433 400          | 433 400                           | 0                   |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 283 774          | 3 774                             | 280 000             |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 138 716          | 138 716                           | 0                   |
| Ettemaksed                         | 1 230 088        | 932 368                           | 297 720             |
| Tulevaste perioodide kulud         | 396 505          | 98 785                            | 297 720             |
| Muud makstud ettemaksed            | 833 583          | 833 583                           | 0                   |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 085 978</b> | <b>1 508 258</b>                  | <b>577 720</b>      |

  

|                                    | 31.12.2020       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 346 708          | 346 708                           | 0                   |
| Ostjatelt laekumata arved          | 346 708          | 346 708                           | 0                   |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 55 342           | 55 342                            | 0                   |
| Ettemaksed                         | 1 663 369        | 1 280 614                         | 382 755             |
| Tulevaste perioodide kulud         | 451 125          | 68 370                            | 382 755             |
| Muud makstud ettemaksed            | 1 212 244        | 1 212 244                         | 0                   |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 065 419</b> | <b>1 682 664</b>                  | <b>382 755</b>      |

## Lisa 3 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|------------------------|------------------|------------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 9 369 382        | 9 144 055        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>9 369 382</b> | <b>9 144 055</b> |

## Lisa 4 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                      |                  |            |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------|----------------------|------------------|------------|
| Tütaretevõtja registrikood                            | Tütaretevõtja nimetus  | Asukohamaa | Põhitegevusala       | Osaluse määr (%) |            |
|                                                       |                        |            |                      | 31.12.2020       | 31.12.2021 |
| 010862745                                             | PHU Jubiler Sp. z.o.o. | Poola      | Kellade ja ehte müük | 100              | 100        |
| 360917194                                             | Anyro & Co Sp. z.o.o.  | Poola      | Kellade ja ehte müük | 100              | 100        |

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                           |         |            |                    |                         |                    |                             |                      | Kokku      |
|-------------------------------------------|---------|------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
|                                           | Maa     | Ehitised   |                    |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | Lõpetamata projektid |            |
|                                           |         |            | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             |                      |            |
| 31.12.2019                                |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                            | 248 351 | 2 724 183  | 504 607            | 372 110                 | 876 717            | 2 300 464                   | 72 509               | 6 222 224  |
| Akumuleeritud kulum                       | -43 508 | -1 337 402 | -308 514           | -334 350                | -642 864           | -2 178 407                  | 0                    | -4 202 181 |
| Jääkmaksumus                              | 204 843 | 1 386 781  | 196 093            | 37 760                  | 233 853            | 122 057                     | 72 509               | 2 020 043  |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| Ostud ja parendused                       | 0       | 52 098     | 4 266              | 2 697                   | 6 963              | 32 970                      | 0                    | 92 031     |
| Amortisatsioonikulu                       | -2 728  | -278 284   | -101 703           | -11 053                 | -112 756           | -107 127                    | 0                    | -500 895   |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu      | 0       | 0          | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | -46 684              | -46 684    |
| Ümberliigitamised                         | 0       | 6 623      | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | -6 623               | 0          |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest | 0       | 6 623      | 0                  | 0                       | 0                  | 0                           | -6 623               | 0          |
| Muud muutused                             | -13 537 | -118 912   | 12 500             | -848                    | 11 652             | 11 673                      | -4 648               | -113 772   |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| 31.12.2020                                |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                            | 231 853 | 2 476 096  | 406 468            | 348 535                 | 755 003            | 2 150 509                   | 14 554               | 5 628 015  |
| Akumuleeritud kulum                       | -43 275 | -1 427 790 | -295 312           | -319 979                | -615 291           | -2 090 936                  | 0                    | -4 177 292 |
| Jääkmaksumus                              | 188 578 | 1 048 306  | 111 156            | 28 556                  | 139 712            | 59 573                      | 14 554               | 1 450 723  |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| Ostud ja parendused                       | 0       | 8 060      | 22 147             | 7 198                   | 29 345             | 6 265                       | 438                  | 44 108     |
| Amortisatsioonikulu                       | -2 655  | -277 384   | -47 658            | -28 625                 | -76 283            | -60 803                     | 0                    | -417 125   |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   | 0       | 0          | -6 378             | 0                       | -6 378             | 0                           | 0                    | -6 378     |
| Muud muutused                             | -1 509  | -34 307    | 2 617              | 13 929                  | 16 546             | 21 638                      | -121                 | 2 247      |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| 31.12.2021                                |         |            |                    |                         |                    |                             |                      |            |
| Soetusmaksumus                            | 229 976 | 2 284 104  | 415 475            | 338 753                 | 754 228            | 2 117 405                   | 14 871               | 5 400 584  |
| Akumuleeritud kulum                       | -45 562 | -1 539 429 | -333 591           | -317 695                | -651 286           | -2 090 732                  | 0                    | -4 327 009 |
| Jääkmaksumus                              | 184 414 | 744 675    | 81 884             | 21 058                  | 102 942            | 26 673                      | 14 871               | 1 073 575  |

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

|                    | 2021         | 2020          |
|--------------------|--------------|---------------|
| Masinad ja seadmed | 7 112        | 11 595        |
| Transpordivahendid | 7 112        | 11 595        |
| <b>Kokku</b>       | <b>7 112</b> | <b>11 595</b> |

## Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     | Kontsessioonid,<br>patendid,<br>litsentsid,<br>kaubamärgid | Kokku     |
|---------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>31.12.2019</b>   |                                                            |           |
| Soetusmaksumus      | 1 003 234                                                  | 1 003 234 |
| Akumuleeritud kulum | -425 877                                                   | -425 877  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 577 357                                                    | 577 357   |
|                     |                                                            |           |
| Ostud ja parendused | 3 266                                                      | 3 266     |
| Amortisatsioonikulu | -88 646                                                    | -88 646   |
| Muud muutused       | -1 014                                                     | -1 014    |
|                     |                                                            |           |
| <b>31.12.2020</b>   |                                                            |           |
| Soetusmaksumus      | 993 565                                                    | 993 565   |
| Akumuleeritud kulum | -502 602                                                   | -502 602  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 490 963                                                    | 490 963   |
|                     |                                                            |           |
| Amortisatsioonikulu | -85 380                                                    | -85 380   |
| Muud muutused       | -116                                                       | -116      |
|                     |                                                            |           |
| <b>31.12.2021</b>   |                                                            |           |
| Soetusmaksumus      | 992 434                                                    | 992 434   |
| Akumuleeritud kulum | -586 967                                                   | -586 967  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 405 467                                                    | 405 467   |

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2021        | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |                  | Alusvaluuta | Lisa nr |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------|-------------|---------|
|                                      |                   | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta      |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |                   |                                   |                     |                  |             |         |
| Lühiajalised laenud                  | 3 947 728         | 3 947 728                         |                     |                  | EUR         | 10      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 3 947 728         | 3 947 728                         |                     |                  |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |                   |                                   |                     |                  |             |         |
| Pikaajalised laenud                  | 10 000 000        | 0                                 | 4 000 000           | 6 000 000        | EUR         | 10      |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 10 000 000        | 0                                 | 4 000 000           | 6 000 000        |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>13 947 728</b> | <b>3 947 728</b>                  | <b>4 000 000</b>    | <b>6 000 000</b> |             |         |
|                                      |                   |                                   |                     |                  |             |         |
|                                      | 31.12.2020        | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |                  | Alusvaluuta | Lisa nr |
|                                      |                   | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta      |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |                   |                                   |                     |                  |             |         |
| Lühiajalised laenud                  | 3 958 795         | 3 958 795                         |                     |                  | EUR         | 10      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 3 958 795         | 3 958 795                         |                     |                  |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |                   |                                   |                     |                  |             |         |
| Pikaajalised laenud                  | 10 000 000        | 0                                 | 4 000 000           | 6 000 000        | EUR         | 10      |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 10 000 000        | 0                                 | 4 000 000           | 6 000 000        |             |         |
| Pikaajalised võlakirjad              |                   |                                   |                     |                  |             |         |
| <b>Pikaajalised võlakirjad kokku</b> | 0                 | 0                                 | 0                   | 0                |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 16 827            | 16 827                            | 0                   | 0                |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | <b>13 975 622</b> | <b>3 975 622</b>                  | <b>4 000 000</b>    | <b>6 000 000</b> |             |         |

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2021       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 1 176 469        | 1 176 469                         | 0                   |
| Võlad töövõtjatele               | 332 764          | 332 764                           | 0                   |
| Maksuvõlad                       | 1 067 702        | 1 067 702                         | 0                   |
| Muud võlad                       | 306 975          | 224 362                           | 82 613              |
| Muud viitvõlad                   | 306 975          | 224 362                           | 82 613              |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 883 910</b> | <b>2 801 297</b>                  | <b>82 613</b>       |

  

|                                  | 31.12.2020       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 755 203          | 755 203                           | 0                   |
| Võlad töövõtjatele               | 328 906          | 328 906                           | 0                   |
| Maksuvõlad                       | 953 490          | 953 490                           | 0                   |
| Muud võlad                       | 283 879          | 22 990                            | 260 889             |
| Muud viitvõlad                   | 283 879          | 22 990                            | 260 889             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 321 478</b> | <b>2 060 589</b>                  | <b>260 889</b>      |

## Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2021             | 2020             |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                            | 4 113 417        | 4 436 633        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 819 870          | 862 342          |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>4 933 287</b> | <b>5 298 975</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 518              | 557              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                  |                  |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 518              | 554              |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 2                | 3                |

## Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                  |                  |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 3 947 728        | 3 958 795        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>3 947 728</b> | <b>3 958 795</b> |

| <b>PIKAAJALISED</b>                                                                                                                                     | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded ja ettemaksed                                                                                                                                    |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 280 000           | 0                 |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                                       | <b>280 000</b>    | <b>0</b>          |
| Laenukohustised                                                                                                                                         |                   |                   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 10 000 000        | 10 000 000        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>10 000 000</b> | <b>10 000 000</b> |

| <b>ANTUD LAENUD</b>                                                                                                                                     | <b>31.12.2019</b> | <b>Antud laenud</b> | <b>Antud laenude tagasimaksed</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>Perioodi arvestatud intress</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0                 | 280 000             | 0                                 | 280 000           | 3 774                              |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                                               | <b>0</b>          | <b>280 000</b>      | <b>0</b>                          | <b>280 000</b>    | <b>3 774</b>                       |

## Lisa 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Varad                                        |                   |                   |
| Käibevarad                                   |                   |                   |
| Raha                                         | 153 948           | 383 703           |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 398 795           | 230 789           |
| Varud                                        | 96 110            | 161 064           |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>648 853</b>    | <b>775 556</b>    |
| Põhivarad                                    |                   |                   |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 4 208 511         | 4 208 511         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 10 392 259        | 10 112 259        |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 391 327           | 476 708           |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>14 992 097</b> | <b>14 797 478</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>15 640 950</b> | <b>15 573 034</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |
| Kohustised                                   |                   |                   |
| Lühiajalised kohustised                      |                   |                   |
| Võlad ja ettemaksed                          | 3 951 371         | 3 986 133         |
| Sihtfinantseerimine                          | 3 465             | 0                 |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>3 954 836</b>  | <b>3 986 133</b>  |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |
| Laenukohustised                              | 10 000 000        | 10 000 000        |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>10 000 000</b> | <b>10 000 000</b> |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>13 954 836</b> | <b>13 986 133</b> |
| Omakapital                                   |                   |                   |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500             | 2 500             |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 584 401         | 1 526 392         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 99 213            | 58 009            |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 686 114</b>  | <b>1 586 901</b>  |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>15 640 950</b> | <b>15 573 034</b> |

## Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

|                                             | 2021            | 2020            |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Müügitulu                                   | 32 336          | 44 675          |
| Muud äritulud                               | 1 101           | 989             |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -15 774         | -20 423         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -12 906         | -39 891         |
| Tööjõukulud                                 | -28 881         | -47 412         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -85 380         | -85 380         |
| Muud ärikulud                               | -731            | -226            |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>-110 235</b> | <b>-147 668</b> |
| Intressitulud                               | 209 448         | 205 677         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>99 213</b>   | <b>58 009</b>   |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>99 213</b>   | <b>58 009</b>   |

## Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

|                                                       | 2021            | 2020           |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Rahavood äritegevusest                                |                 |                |
| Ärikasum (kahjum)                                     | -110 235        | -147 668       |
| Korrigeerimised                                       |                 |                |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                   | 85 380          | 85 380         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                          | <b>85 380</b>   | <b>85 380</b>  |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | 3 322           | -11 890        |
| Varude muutus                                         | 64 954          | -3 575         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | -20 230         | -15 398        |
| Laekunud intressid                                    | 21              | 23             |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>23 212</b>   | <b>-93 128</b> |
| Rahavood investeerimistegevusest                      |                 |                |
| Antud laenud                                          | -280 000        | 0              |
| Laekunud intressid                                    | 38 100          | 167 555        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-241 900</b> | <b>167 555</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                     |                 |                |
| Saadud laenude tagasimaksed                           | -11 067         | -121           |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>-11 067</b>  | <b>-121</b>    |
| <b>Kokku rahavood</b>                                 | <b>-229 755</b> | <b>74 306</b>  |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses            | 383 703         | 309 397        |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>-229 755</b> | <b>74 306</b>  |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus              | 153 948         | 383 703        |

## Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

|                                                                                                            |                             |                             | Kokku            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
|                                                                                                            | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |                  |
| <b>31.12.2019</b>                                                                                          | 2 500                       | 1 526 392                   | 1 528 892        |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                             | 0                           | 58 009                      | 58 009           |
| <b>31.12.2020</b>                                                                                          | 2 500                       | 1 584 401                   | 1 586 901        |
| Valitseva ja olulise<br>mõju all olevate<br>osaluste bilansiline<br>väärtus                                | 0                           | -4 208 511                  | -4 208 511       |
| Valitseva ja olulise<br>mõju all olevate<br>osaluste väärtus<br>arvestatuna<br>kapitaliosaluse<br>meetodil | 0                           | 4 574 889                   | 4 574 889        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital<br/>31.12.2020</b>                                    | <b>2 500</b>                | <b>1 950 779</b>            | <b>1 953 279</b> |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                             | 0                           | 99 213                      | 99 213           |
| <b>31.12.2021</b>                                                                                          | 2 500                       | 1 683 614                   | 1 686 114        |
| Valitseva ja olulise<br>mõju all olevate<br>osaluste bilansiline<br>väärtus                                | 0                           | -4 208 511                  | -4 208 511       |
| Valitseva ja olulise<br>mõju all olevate<br>osaluste väärtus<br>arvestatuna<br>kapitaliosaluse<br>meetodil | 0                           | 5 008 820                   | 5 008 820        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital<br/>31.12.2021</b>                                    | <b>2 500</b>                | <b>2 483 923</b>            | <b>2 486 423</b> |

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

**SWISS concept OÜ (registrikood: 12991317) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll      | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|-------------------------|----------------------|
| JERZY DABROWSKI    | Management board member | 25.08.2023           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SWISS concept OÜ osanikele

## Arvamus

Oleme auditeerinud SWISS concept OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (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 arvamusel.

## Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti 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.

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali

põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeaudiitori number 342

Gabler Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

26.08.2023

# Audiitorite digitaalallkirjad

SWISS concept OÜ (registrikood: 12991317) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| AARE OLANDER       | Vandeaudiitor      | 26.08.2023           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2021      |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | -1 038 508      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 516 306         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-522 202</b> |
| Jaotamine                                                              |                 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -522 202        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-522 202</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                  | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Kellade ja ehete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes                       | 47771      | 20646           | 63.85%      | Yes            |
| Intellektuaalomandi ja sarnaste toodete (v.a autoriõigusega tööd) rentimine | 77401      | 11690           | 36.15%      | No             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi  | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| JERZY D■BROWSKI | 36206110133                         | Estonia           | 2500 EUR (Lihtomand)      |

## Sidevahendid

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| Liik           | Sisu            |
| E-mail address | office@swiss.ee |