
KLARUS FINANCE OÜ

**Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2022
lõppenud majandusaasta kohta, mis on koostatud kooskõlas
Eesti finantsaruandluse standardiga ning esitatud koos
sõltumatu vandeaudiitori aruandega**

Perioodi algus:	01.01.2022
Perioodi lõpp:	31.12.2022
Registrikood	11695554
Aadress	Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti
E-post:	finance@klarus.eu
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Sisukord

<i>Tegevusaruanne.....</i>	<i>3</i>
<i>Bilanss.....</i>	<i>5</i>
<i>Kasumiaruanne</i>	<i>6</i>
<i>Omakapitali muutuste aruanne</i>	<i>7</i>
<i>Rahavoogude aruanne</i>	<i>8</i>
<i>Raamatupidamise aastaaruande lisad</i>	<i>9</i>
<i>Allkirjad konsolideeritud aruandele.....</i>	<i>18</i>
<i>Sõltumatu vandeaudiitori aruanne</i>	<i>19</i>

Tegevusaruanne

Klarus Finance OÜ (edaspidi: Ettevõte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte aadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti.

Ettevõtte tegeleb finantseerimis- ning valdusteenuste pakkumisega. Ettevõttel ei ole välisriikides registreeritud filiaale.

Ettevõtte ainuosanikuks on 31.12.2022 seisuga Eestis registreeritud osaühing Klarus Group Holdings OÜ (emaettevõtte). Ettevõtte lõplik emaettevõtte on Luksemburgis registreeritud ettevõtte Atilus SAS. Ettevõtte lõplik kasusaaja on hr Nerijus Numa.

Seisuga 31. detsember 2022 oli Ettevõtte osakapital 42 662 tuhat eurot ning koosnes üht liiki osast, mis kuulus osaühingule Klarus Group Holdings OÜ (Eesti äriühing registrikoodiga 11695548).

Ettevõtte 31. detsembril 2022 lõppenud perioodi puhaskahjum oli 22 148 tuhat eurot (31. detsembril 2021 lõppenud perioodi puhaskasum oli 13 235 tuhat eurot).

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud on järgmised:

Suhtarv	Väärtus 31.12.2022 seisuga	Väärtus 31.12.2021 seisuga
Aruandeaasta kasum	(22 148) tuhat	13 235 tuhat
Omakapitali tootlus (aruandeaasta kasum / omakapital):	(0,11)	0,06
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised):	0,52	46,75

Ettevõtte investeeris 2022. majandusaasta jooksul erakapitali investeerimisfondidesse ja reguleerimata investeerimisvahendi osakutesse 23 649 tuhat eurot.

Seltsi finantsseisund ja olulised sündmused aruandeperioodil on avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes ja selle lisades. Pärast aruandeperioodi lõppu ei ole toimunud muid olulisi sündmusi peale nende, mis on avalikustatud käesolevas raamatupidamise aastaaruandes.

Ettevõtte finantsriskid, riskijuhtimise eesmärgid ja poliitika on järgmised:

Likviidsusrisk. Ettevõtte poliitika on hoida piisavalt raha ja rahalähendeid kergesti realiseeritavatel pangahoiustel ning panga arvelduskontodel ning kasutades arvelduskrediiti.

Krediidirisk. Krediidirisk on risk, et vastaspool ei täida oma finantsinstrumendist või kliendilepingust tulenevaid kohustusi, mis toob kaasa rahalise kahju. Ettevõtte on avanud krediidiriskile äritegevusest (peamiselt nõuded ostjate vastu) ja finantstegevusest, sh antud laenudest, deposiitidest pankades ja finantsinstitutsioonides, valuutavahetustehingutest ja teistest finantsinstrumentidest. Kuna ettevõttel ei ole aasta lõpu seisuga olulisi laenu- ega muid nõudeid, hindab juhtkond, et krediidirisk on madal ja õigesti juhitud.

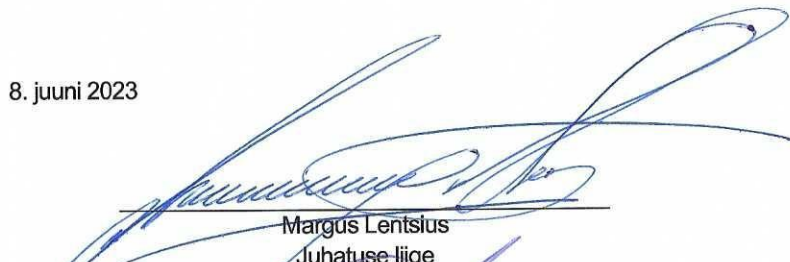
Väärtpaberite hinnarisk. Väärtpaberihindade muutused mõjutavad ettevõtte finantsinstrumentide väärtust. Ettevõtte ei kasuta tuletisinstrumente oma väärtpaberihindade kõikumisega seotud riskide maandamiseks. Kuna peamised investeeringud Ettevõttes tehakse fondidesse ja partnerlusse, hindab Ettevõtte juhtkond, et väärtpaberite hinnarisk on madal ja õigesti juhitud.

Intressimäära risk. Ettevõtte raha ja rahalähendid ei ole olulisel määral turuintresside kõikumisega seotud riskidele avatud. Ettevõtte ei kasuta intressimäärade kõikumisega kaasnevate riskide maandamiseks tuletisinstrumente. Ettevõtte juhtkond, et intressimäära risk on madal ja õigesti juhitud.

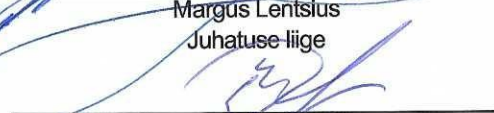
Aruandeperioodil ei viinud Ettevõtte läbi olulisi uurimis- ja arendusprojekte ega plaani seda teha ka lähitulevikus.

Ettevõtte koostab 31. detsembril 2022 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile.

8. juuni 2023



Margus Lentsius
Juhatuse liige



Manfredas Dargužis
Juhatuse liige

Bilanss

	Lisa	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Varad			
Käibevarad			
Raha ja raha ekvivalendid	3	215	935
Nõuded ja ettemaksed	4	-	7 500
Kokku käibevarad		215	8 435
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse	5	17 717	35 753
Finantsinvesteeringud	6	180 488	175 987
Kokku põhivarad		198 205	211 740
KOKKU VARAD		198 420	220 175
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed		7	16
Eraldised		1	1
Muud lühiajalised kohustised	10	405	3
Kokku lühiajalised kohustised		413	20
Kokku kohustised		413	20
Omakapital			
Osakapital		42 662	42 662
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		177 493	164 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)		(22 148)	13 235
Kokku omakapital	7	198 007	220 155
KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		198 420	220 175

Juuresolevad lisad on raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aruande allkirjastasid 8. juuni 2023:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige


 Manfredas Dargužis
 Juhatuse liige

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

	Lisa	Perioodi lõpuga 31. detsember	
		2022	2021
Mitmesugused tegevuskulud		(100)	(124)
Tööjõukulud		(21)	(39)
Muud ärikulud		(19)	(22)
Ärikasum (kahjum)		(140)	(185)
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse	8	(2 860)	-
Finantstulud ja -kulud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	9	995	11 496
Finantskulud muudelt pikaajalistelt investeeringutelt	9	(20 143)	(10)
Intressitulud		6	104
Intressikulud		(6)	(396)
Kasum (kahjum) valuutakursside muutusest		-	2 226
Kokku finantstulud ja -kulud		(22 148)	13 420
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		(22 148)	13 235
Tulumaks	7	-	-
Aruandeaasta kasum (kahjum)		(22 148)	13 235

Juuresolevad lisad on raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aruande allkirjastasid 8. juuni 2023:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige


 Manfredas Dargužis
 Juhatuse liige

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

Lisa	Osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31. detsember 2020	42 662	164 258	206 920
Aruandeaasta kasum (kahjum)		13 235	13 235
31. detsember 2021	42 662	177 493	220 155
Aruandeaasta kasum (kahjum)		(22 148)	(22 148)
31. detsember 2022	42 662	155 345	198 007

Juuresolevad lisad on raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aruande allkirjastasid 8. juuni 2023:



Margus Lentsius
Juhatuselige



Manfredas Dargužis
Juhatuselige

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

Juuresolevad lisad on raamatupidamise aruande lahutamatud osad.

	Lisa	Perioodi lõpuga 31. detsember	
		2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)		(140)	(185)
Käibekapitali muutused:			
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		(5)	11
Saadud intressid		4	124
Makstud intressid		(6)	(396)
Kokku rahavood äritegevusest		(147)	(446)
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenude tagasimaksed	4	-	7 535
Muude investeringute (väärtipaberite) soetamine		(16 149)	(170 139)
Investeringute omandamine teistes ettevõtetes		-	(1 550)
Muud nõuded finantsinvesteringutelt		-	(18)
Tütarettevõtte kapitali vähendamine	9	15 176	-
Kokku rahavood investeerimistegevusest		(973)	(164 171)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		400	-
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		400	-
Kokku rahavood		(720)	(164 617)
Raha ja rahalähendid perioodi alguses		935	163 326
Raha ja rahalähendite muutus		(720)	(164 617)
Valuutakursside muutuste mõju		-	2 226
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	3	215	935

Raamatupidamise aruande allkirjastasid 8. juuni 2023:


 Margus Lentsius
 Juhatuse liige


 Manfredas Dargužis
 Juhatuse liige

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

1. Üldine informatsioon

Klarus Finance OÜ (edaspidi: Ettevõte) on Eesti Vabariigis registreeritud osaühing. Ettevõtte aadress on Lõõtsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti.

Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 ei omanud Ettevõtte oma osasid.

Ettevõtte ainuosanik on Eestis registreeritud osaühing Klarus Group Holdings OÜ (emaettevõtte). Ettevõtte lõplikuks emaettevõtteks on Luksemburgis registreeritud ettevõtte Atilus SAS. Lõplikku kontrolli Ettevõtte üle omab hr Nerijus Numa.

Keskmine töötajate arv nii 2022. kui ka 2021. aastal oli 1 (üks).

Raamatupidamise aastaaruande kiitis juhatus heaks 8. juuni 2023. Ettevõtte osanikel on seadusest tulenev õigus raamatupidamise aastaaruanne kas kinnitada või jätta kinnitamata ja nõuda uue raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

2. Arvestuspõhimõtted

Põhilised rakendatud arvestuspõhimõtted on esitatud allpool. Neid põhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, kui ei ole märgitud teisiti.

Kõik summad on ümardatud lähima tuhandeni ja esitatud tuhandetes, kui ei ole selgesõnaliselt märgitud teisiti. Tabelinäitajate ümardamise tõttu võib juhtuda, et kokku-real esitatud summa ei võrdu alati selles sisalduvate ümardatud näitajate liitmisel saadava summaga. Ettevõtte juhtkond peab selliseid ebatäpsusi ebaoluliseks.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Ettevõtte 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Majandusaasta aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud majandusaasta aruannet, kuna konsolideeritud aruande koostab teine Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigis registreeritud üksus (raamatupidamise seaduse § 29 lõige 5) (Klarus Group Holdings OÜ registreeritud aadressiga Lõotsa 8a, 11415 Tallinn, Eesti).

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu, muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid, investeeringuid tütarettevõtetesse ja finantsinvesteeringuid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara omandamisega otseselt seotud tehingukulutusi. Edaspidi kajastatakse raha, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuse meetodil ja finantsinvesteeringuid õiglases väärtuses.

Finantsvara eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil vara antakse üle Ettevõttele või Ettevõtte poolt.

Igal aruandekuupäeval hindab Ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul, kui esineb väärtuse langusele viitavaid tunnuseid, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatav finantsvara (nt nõue) alla sellest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (mida on diskonteeritud antud finantsvara algse sisemise intressimääraga) või kasutatakse alternatiivseid meetodeid, mis võimaldavad usaldusväärselt teha kindlaks väärtuse, mille eest oleks võimalik finantsvara aruandekuupäeva seisuga müüa. Finantsvarade allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam kahest alljärgnevast summast: (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtus ja (2) finantsvara raamatupidamisväärtus, mis oleks korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kujunenud juhul, kui eelnevat allahindlust ei oleks toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse finantsseisundi aruandes ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Raha ja raha ekvivalendid koosnevad rahast kassas, arveldusarvete jääkidest, mida saab ilma oluliste piiranguteta kasutada, ning kuni 3-kuulise tähtajaga lühiajalistest hoiustest.

Ettevõtte koostab rahavoogude aruannet kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel korrigeeritakse ärikasumit mitterahaliste tehingute ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste muutuste mõjuga. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse soetusmaksumuses, mis on võrdne nende eest makstud tasu õiglase väärtusega. Nõuded ja ettemaksed eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse neist tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud varadest tulenevad rahavood ja enamiku antud varadega seotud riskidest ja hüvedest. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Neid kajastatakse finantsseisundi aruandes nende eest tõenäoliselt laekuvas summas. Selleks hinnatakse iga kliendi nõudeid eraldi, võttes arvesse kliendi maksevõime kohta teadaolevat teavet. Ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid kajastatakse mitmesugustes tegevuskuludes. Alla hinnatud ebatõenäoliselt laekuva nõude laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendusena.

Investeeringud tütarettevõtetesse

Investeeringuid tütarettevõtetesse kajastatakse pikaajaliste finantsvaradena (investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, millele üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikust aktsia- või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõtte on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tütarettevõtte tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringuid tütarettevõtetesse kajastatakse finantsseisundi aruandes soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal aruandekuupäeval hindab Ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringu väärtuse langemisele alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ja tema kaetav väärtus määratakse samaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et investeeringu kaetav väärtus on madalam tema raamatupidamisväärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse, osadesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, kui seda saab usaldusväärselt hinnata. Aktsiate, osade ja muude omakapitaliinstrumentide õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata, kui nendega avalikult ei kaubelda ja ei ole mingit alternatiivset meetodit nende väärtuse usaldusväärseks kindlaksmääramiseks. Selliseid investeeringuid kajastatakse soetusmaksumuses (millest on maha arvatud väärtuse langus, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla selle raamatupidamisväärtuse).

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustisi eemaldatakse finantsseisundi aruandest siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Osakapital

Osaühingu osad liigitakse osaühingu omakapitaliks.

Intressitulu

Intressitulu arvestatakse vara sisemise intressimäära alusel.

Välisvaluuta

Tehingud välisvaluutas arvestatakse arvestusvaluutasse, kasutades tehingute kuupäeval kehtinud vahetuskurssi. Selliste tehingute arveldamisest ning välisvaluutas fikseeritud rahaliste varade ja kohustuste ümberarvestamisest aasta lõpu vahetuskurssidega tulenevad valuutakursi muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumis või kahjumis.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

(a) on Ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused Ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

* Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustes:

(a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille üle Ettevõtte emaettevõtte juhtkonna liige (või juhtkonna liikme lähedane pereliige) omab kontrolli või olulist mõju;

(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel võetakse arvesse suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eesti äriühinguid kasumilt tulumaksu. Tulumaksu tasutakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtte äritegevusega mitteseotud väljamaksetelt ja siirdehindade korrigeerimistelt. Makstud netodividendidelt rakendub tulumaksumäär 20/80. Teatud tingimustel on võimalik dividende välja maksta ilma täiendavate maksukuludeta. Dividendide väljamaksmisega seotud tulumaksukulu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatakse või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaks tuleb tasuda dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Tulenevalt maksusüsteemi eripärast ei teki Eestis registreeritud äriühingute puhul erinevusi vara maksuarvestuse ja bilansi saldode vahel ning sellest tulenevalt ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustusi. Tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks dividendide väljamaksmisel, bilansis ei kajastata.

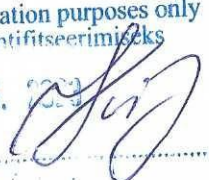
Aruandeperioodijärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande allkirjastamise kuupäeva vahelisel perioodil, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandeperioodijärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemusi, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.03.2023

Signature: 

3. Raha ja raha ekvivalendid

Ettevõtte raha ja raha ekvivalendid 31. detsembri seisuga:

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Raha pangas	215	935
Kokku raha ja raha ekvivalendid	215	935

Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 sisaldasid raha ja raha ekvivalendid pangakontodel olevat raha.

4. Nõuded ja ettemaksed

Ettevõtte nõuded ja ettemaksed 31. detsembri seisuga:

	31. detsember 2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Nõuded ja ettemaksed			
Ettemaksed	-	-	-
Kokku nõuded ja ettemaksed	-	-	-

	31. detsember 2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Nõuded ja ettemaksed			
Ettemaksed	7 500	7 500	-
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 500	7 500	-

Seisuga 31. detsember 2021 oli Ettevõttel ettemakse summas 7 500 tuhat eurot täiendavate osakute märkimise eest reguleerimata investeerimisvahendisse. 2022. aastal viidi märkimine lõpuni ja 31. detsember 2022 seisuga Ettevõttel ettemakseid ei olnud.

5. Investeeringud tütarettevõtetesse

Ettevõtte nimi	Asukoht	Põhitegevusala	Osaluse suurus		Seotusmaksumus, millest on maha arvatud väärtuse langus
			31. detsember 2022	31. detsember 2021	
Ettevõtte otsese kontrolli all					
Klarus Capital Limited	London, Ühendkuningriigid	Investeerimine	100%	100%	5 120
UAB "DELANO"	Vilnius, Leedu	Toitlustus	100%	100%	12 598
					17 718

Tütarettevõtetesse tehtud investeeringute raamatupidamisväärtuse muutus aruandeperioodil:

	Raamatupidamisväärtus
Seisuga 31. detsember 2020	34 203
Soetused	1 550
Seisuga 31. detsember 2021	35 754
Kapitali vähendamine	(15 176)
Allahindlus	(2 860)
Seisuga 31. detsember 2022	17 718

Väärtuse langus

Ettevõtte juhtkond hindas aruandeperioodi lõpus, kas esineb objektiivseid tõendeid, mis viitaksid tütarettevõtetesse tehtud investeeringute võimalikule väärtuse langusele. Selle analüüsi tulemusena on juhtkond kajastanud sidusettevõttele allahindlust summas 2 860 tuhat eurot (2021. aastal 0 eurot). Allahindluse kahjum on kajastatud 2022. aasta kasumiaruandes finantskuludes. Täiendavat teavet leiab lisast 8. Ettevõtte vähendas 2022. majandusaasta jooksul oma tütarettevõtte kapitali 15 176 tuhande võrra, vahendid investeeriti osakutesse reguleerimata investeerimisvahendisse.

6. Finantsinvesteeringud

Ettevõtte finantsinvesteeringud 31. detsembri seisuga:

	Raamatupidamisväärtus
Seisuga 31. detsember 2021	175 987
Neto soetused (müük) 2022. aastal	23 649
Kasum ümberhindlusest	(19 148)
Seisuga 31. detsember 2022	180 488

Finantsinvesteeringud sisaldavad investeeringud erakapitali investeerimisfondidesse ja reguleerimata investeerimisvahendisse. Investeeringute õiglase väärtus põhineb iga-aastastel auditeeritud finantsaruannetel, kus esitatud õiglase väärtuse hinnangud on leitud, kasutades võrreldavatest avalikest ettevõtetest juhindumise (*Guideline Public Company (GPC)*) ja diskonteeritud vabade rahavoogude meetodit.

Reguleerimata investeerimisvahendite finantsinstrumentide õiglase väärtus põhineb aruandeperioodi viimase päeva noteeritud turuhindadel. Turgu loetakse aktiivseks kui noteeritud turuhinnad on börsilt, edasimüüjalt, maakerilt, tegevusharust,

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
KPMG. Tallinn

hinnamääramise teenuspakkujalt või järelevalveorganilt lihtsalt ja regulaarselt kättesaadavad ning need kajastavad tegelikke mitteseotud osapoolte vahelisi tehinguid turuhindades. Ettevõttele kuuluvate finantsvarade turuhind on aruandeperioodi viimasel päeval kehtinud viimane hind.

7. Osakapital

Nii 31. detsembril 2022 kui ka 2021 oli Ettevõtte osakapital 42 662 tuhat eurot ning koosnes üht liiki osast, mis kuulus ainuosanikule. Põhikirja kohaselt on osa minimaalne nimiväärtus 1 euro. Kui osa nimiväärtus on suurem, peab see olema 1 euro täiskordne. Iga 1 euro osa nimiväärtusest annab osanikule Ettevõtte osanike üldkoosolekul ühe hääle. Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 oli osade eest täielikult tasutud.

Seisuga 31. detsember 2022 moodustas Ettevõtte jaotamata kasum 155 345 tuhat eurot (31. detsember 2021: 177 493 tuhat eurot).

Kuna osa Ettevõtte jaotamata kasumist ei kuulu Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustamisele, oleks maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis tekiks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, 514 tuhat eurot. Seega saaks netodividendina välja maksta kuni 154 831 tuhat eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et väljamakstavad netodividendid ja nendega kaasnev 2022. aasta kasumiaruandes kajastatud tulumaksukulu kokku ei saa ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2022.

8. Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse

Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse 31. detsembril lõppenud perioodil:

	2022	2021
Tütarettevõtte väärtuse langus (lisa 5)	(2 860)	-
Kokku	(2 860)	-

9. Finantstulud ja -kulud pikaajalistelt finantsinvesteringutelt

Finantstulud ja -kulud pikaajalistelt finantsinvesteringutelt 31. detsembril lõppenud perioodil:

	2022	2021
Kahjum finantsinvesteeringute ümberhindlusest	(19 148)	11 495
Muud	-	(9)
Kokku	(19 148)	11 486

10. Tehingud seotud osapooltega

Teenuste ostud

	2022	2021
Ostud:		
Emaettevõttelt	-	2
Muudelt seotud osapooltelt	72	76
Kokku	72	78

2022. aastal sisaldasid teenuste ostud emaettevõttelt ja muudelt seotud osapooltelt rendi- ja konsultatsiooniteenuseid summas 72 tuhat eurot (2021: 78 tuhat eurot).

Intressitulud ja -kulud

	2022	2021
Intressitulud:		
Muudelt seotud osapooltelt	-	103
Kokku	-	103

Finantsseisundi aruande kirjed

	31. detsember 2022	31. detsember 2021
Seotud osapooltega seotud nõuded ja ettemaksed		
Pikaajalised laenuõuded	-	7 535
Intressinõuded	-	21
Kokku	-	7 556
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtte	400	-
Muud seotud osapooled	4	10
Kokku	404	10

2022. aastal sai Ettevõtte emaettevõttelt lühiajalist laenu 400 tuhat eurot.

Võtmeisikute tasustamine

	2022	2021
Ettevõtte juhtkonna võtmeisikute palgakulu	21	73
Ettevõtte juhtkonna võimeisikute keskmine arv	2	2

Ettevõtte juhtkonna võtmeisikute välja maksmata töötasu seisuga 31. detsember 2022 oli 1 tuhat eurot (31. detsember 2021: 1 tuhat eurot).

2022. ja 2021. aastal ei saanud Ettevõtte juhtkonda kuuluvad isikud preemiaid, laene ega tagatise ning neile ei võõrandatud kinnisvara ega tehtud ka mingeid muid makseid

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
 KPMG, Tallinn

11. Kapitali juhtimine

Finantsseisundi aruande kohaselt koosnes Ettevõtte kapital seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 omakapitalist. Ettevõtte eesmärgid kapitali juhtimisel on järgmised:

- 1) tagada Ettevõtte võime juhtida oma finantsriske;
- 2) tagada osanikele piisav tootlus.

Eesti äriseadustiku kohaselt peab ettevõtte osakapital olema vähemalt 2 500 eurot ning netovara ei tohi olla vähem kui 50% ettevõtte osakapitalist. Seisuga 31. detsember 2022 ja 2021 täitis Ettevõtte neid nõudeid.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

08.06.2023

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Allkirjad majandusaasta aruandele

Klarus Finance OÜ 2022 majandusaasta aruande allkirjastasid 8. juuni 2023:



Margus Lentsius
Member of the Management Board



Manfredas Dargužis
Member of the Management Board

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Klarus Finance OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Klarus Finance OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 17 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest 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 sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt 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 oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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



Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba nr 17

Liina Randmann

Vandeauditiitori number 661

Tallinn, 8 juuni 2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	margus@lentsius.ee