

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: FCR Media Group OÜ

registrikood: 12298743

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Maakri tn 30

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 6650280

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 8 Kasutusrent	22
Lisa 9 Laenukohustised	23
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	24
Lisa 12 Eraldised	25
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 14 Osakapital	26
Lisa 15 Müügitulu	27
Lisa 16 Muud äritulud	27
Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	27
Lisa 18 Turustuskulud	28
Lisa 19 Üldhalduskulud	28
Lisa 20 Tööjõukulud	28
Lisa 21 Intressikulud	28
Lisa 22 Intressitulud	29
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	29
Lisa 24 Tulumaks	29
Lisa 25 Seotud osapooled	29
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	31
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	32
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandaudiitori aruanne	36

TEGEVUSARUANNE

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

Majandusaasta aruanne sisaldab endas konsolideeritud emaettevõtte ning tütarettevõtete finantstulemusi.

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

2023. aastal jätkas FCR Media oma VKE (väikestele ja kesmistele ettevõtetele)-dele pakutavate toodete ja teenuste valiku laiendamist ning kasutajakogemuse parandamist. Veebiarendus, veebilahenduste optimeerimine nutiseadmetele ja otsingumootoritele, reklaam otsingumootorites, mainekorraldus ning turundus sotsiaalmeedias on meie digiturunduse teenuse nurgakiviks ning heaks täienduseks kohalikele otsinguportaalidele. Grupp tutvustas VKE-dele mõeldud veebilahendust sitee.io, et lahendada digitaalseid vajadusi, nagu veebiturundus, kliendisuhete haldus, maksed. Sitee.io toetab FCR-i, et olla partnerite ja klientide jaoks MarTechi integreerija.

Samuti jätkasime 2023. aastal oma virtuaalse kohalolu juhtimise toodete arendamist erinevatel turgudel. Toote abil on võimalik uuendada kliendi *online*- ja digitaalseid andmeid, nagu ettevõtte nimi, aadress, telefoninumber, asukoht, lahtiolekuajad, pildid jms, ühest lihtsast rakendusest. Sel viisil uueneb info automaatselt kõigis meie võrgukataloogides, sotsiaalmeedias ja navigeerimisteenuste pakkujate andmebaasides tagamaks, et kliendi kohta oleks alati täpsed andmed kõikjal, kust meie klientide potentsiaalsed kliendid vastavaid tooteid või teenuseid otsida võiks. Kui meie klientide andmed on erinevatel veebilehtedel ja sotsiaalmeedia keskkondades samad, on neil paremad võimalused lõigata kasu ka kohalike otsingumootorite otsingutulemustes nähtavuse suurendamiseks pakutavatest teenustest (SEO). Samuti jälgib platvorm kliendi kohta ilmutavaid arvustusi ning seirab ja analüüsib sotsiaalmeedias toimuvat.

Kontserni juhtkond usub, et ettevõtte *online*- ja digitaalturunduse lahenduste arendamine jätkub üha hoogsamas tempos ka tulevikus. Endiselt on grupi fookus ja suurim jõupingutus jätkata positiivset arengut Beneluxis ja kogu äritegevuses, kus laiendame pakumisi Beneluxis kui selle valdkonna VKEde suurima digitaalse turunduse partnerina.

Aastal 2023 tegutses FCR Media majandusaasta jooksul 6 riigis üle Euroopa.

FCR Media faktid:

Tegutsetakse Belgias, Tšehhi Vabariigis, Eestis, Rumeenias, Horvaatias, Hollandis.

- Grupis on ~ 45 000 klienti
- Kõik kliendid, kellel on online / digitaalne kohalolek
- Kontserni aasta kogukäive oli 44,8 miljonit eurot
- 42,9 miljonit eurot grupi käibest on online, 1,8 miljon eurot IT-teenuste ja muude meediaga seotud teenuste müügist.

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

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

FCR Media on turul hea positsioon, et pakuda oma klientidele kõrge väärtusega tootepakkumist. Täiendades oma põhitoodet (meie enda veebiportaalid), on meie eesmärgiks juhendada ja aidata oma lojaalseid kliente

nende veebipõhise kohaloleku loomisel. Teeme oma klientidega koostööd, aidates neil müüki veebis saavutatava kohaloleku kaudu suurendada (otsingureklaamid / Facebooki reklaamid), pakkudes samas ka hindamatut teavet ja analüüsi (Google Analytics ja kõnede jälgimine). Meie eesmärk on olla juhtiv veebiturunduse ja digitaalse turunduse lahenduste pakkuja riigis, pakkudes kõrgeimat professionaalsust kõigis meie ärivaldkondades.

Teadus- ja arendustegevus

Aastal 2023 jätkas kontsern oma organisatsiooni arendamist ning tütarettevõtete tulude ja kulude optimeerimist. Aasta jooksul investeeris kontsern kõigi enamkasutatavate platvormide veebisaitide ja mobiilirakenduste arendamisse. FCR Media tõi Sitee.io Beneluxi ja Prantsusmaa turule.

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

Aastatel 2024 – 2025 planeerib kontserni juhtkond jätkata arendustegevust peamiselt investeeringute kaudu internetti, mobiilirakendustesse ja strateegiliste partnerlustesse.

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

Aastal 2023 jätkas FCR Media oma jõupingutusi peamises geograafilises tegevuspiirkonnas Belgias laiendades seda Beneluxile ning laiendas oma tooteid ja teenuseid VKE-dele ning parandas oma erinevate toodete kasutajate kasutuskogemust. Veebisaidi arendamine, mobiilirakenduse optimeerimine, otsingumootori optimeerimine, otsingumootoris reklaamimine, maine haldamine ja sotsiaalmeedia turundus on meie digitaalturunduse teenuse nurgakiviks ja Belgia kohaliku otsinguportaali täiendajaks.

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

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

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

2023. aasta mais võeti vastu otsus likvideerida Lätis asuv FCR Media Baltics SIA. Likvideerimine viidi lõpule 2023. aasta juunis ja FCR Media Baltics SIA sai kustutatud Läti äriregistrist.

2023. aasta juulis võeti vastu otsus liita FCR Media Baltics UAB ja FCR Media Ireland UAB ettevõtteks FCR Media Holding LT. Ühinemine viidi lõpule septembris 2023. See lihtsustas kontserni struktuuri. Toimub ettevõtte reorganiseerimine mille käigus FCR Media Holding UAB osalus antakse üle kapitali suurendamise eesmärgil Belgium NV-le.

Juulis 2024 FCR Media Online doo (Croatia) oli likvideeritud.

FCR Media Russia UAB on kustutatud registrist 15.03.2024. Ettevõttes puudus tegevus.

Toimub ettevõtte reorganiseerimine mille käigus FCR Media Holding UAB osalus antakse üle kapitali suurendamise eesmärgil Belgium NV-le.

Ettevõtte ostis 2025 aastal 40% osaluse Mono Solutions (Taani), ostuhind oli kokku 130 tuhat eurot.

Aastal 2024 on grupi kogukäive langenud ligikaudu 3 miljonit eurot võrreldes 2023 majandusaastaga. Samuti on langenud ka kulud ning antud asjaolu ei põhjusta finantsilisi raskusi ettevõttele.

FCR Media Belgium on saanud pangast laenu summas 500 tuhat eurot jaanuaris 2025.

Riskide juhtimine

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad enamasti eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Krediidi- ja intressiriski võib samuti hinnata madalaks, kuna enamus nõudeid on lühiajalised ning seotud klientidelt laekuvate nõuetega.

Muud olulised finantsinstrumendid puuduvad. Grupi tasemel on olemas üldine finantsinstrumentide juhtimise strateegia. Äritegevuse suurimaks riskiks võib pidada tegevusriski (hõlmab muu hulgas reputatsiooniriski, vastavusriski, juhtimiskriisi, tehinguriski, koostööpartneririski, tururiski), mille realiseerumine võib mõjutada negatiivselt nii olemasolevaid lepinguid klientidega kui ka raskendada tulevikus uute klientide saamist ja lepingute sõlmimist.

Põhilised grupi majandustegevust iseloomustavad näitajad on ära toodud alljärgnevas tabelis:

	2023	2022
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,63	0,73
Puhasrentaabilus	-11,30%	-1,05%
ROA	-23,44%	-1,89%
Võlakordaja	0,24	0,17

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja=käibevara/lühiajalised kohustused

Puhasrentaabilus=puhaskasum/müügitulu *100

ROA=puhaskasum/varad *100

Võlakordaja=koguvõlgnevus (laenukohustised) / Varad

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 636	4 005	2
Nõuded ja ettemaksed	7 425	7 805	3
Kokku käibevarad	11 061	11 810	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	751	487	3
Materiaalsed põhivarad	328	432	6
Immateriaalsed põhivarad	9 478	12 433	7
Kokku põhivarad	10 557	13 352	
Kokku varad	21 618	25 162	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 000	2	9
Võlad ja ettemaksed	16 202	14 919	10
Eraldised	213	388	12
Sihtfinantseerimine	189	846	13
Kokku lühiajalised kohustised	17 604	16 155	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 194	4 194	9
Eraldised	1 747	1 222	12
Kokku pikaajalised kohustised	5 941	5 416	
Kokku kohustised	23 545	21 571	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	14
Muud reservid	-1 264	-972	
Muu omakapital	16 447	16 447	
Realiseerimata kursivahed	178	56	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-12 766	-12 365	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 263	-400	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 335	2 769	
Vähemususalus	-3 262	822	
Kokku omakapital	-1 927	3 591	
Kokku kohustised ja omakapital	21 618	25 162	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	44 853	45 230	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 641	-20 726	17
Brutokasum (-kahjum)	24 212	24 504	
Turustuskulud	-11 219	-9 482	18
Üldhalduskulud	-18 231	-18 470	19
Muud äritulud	715	925	16
Muud ärikulud	0	-9	
Ärikasum (kahjum)	-4 523	-2 532	
Intressitulud	50	120	
Intressikulud	-567	-698	22
Muud finantstulud ja -kulud	-58	2 734	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 098	-376	
Tulumaks	31	-99	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 067	-475	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 263	-400	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-3 805	-75	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 067	-475
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-573	3 503
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-573	3 503
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-5 640	3 028
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-1 212	1 730
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-4 083	1 673

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-4 523	-2 532	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 308	4 601	17
Muud korrigeerimised	-1 756	-441	
Kokku korrigeerimised	3 552	4 160	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	464	3 157	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	860	-3 737	
Laekumised sihtfinantseerimisest	657	0	16
Kokku rahavood äritegevusest	1 010	1 048	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 154	-2 319	6,7
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	7 472	
Antud laenud	-130	0	3
Laekunud intressid	49	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 235	5 153	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000	0	9
Saadud laenude tagasimaksed	0	-4 040	
Makstud intressid	-144	-367	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	856	-4 407	
Kokku rahavood	-369	1 794	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 005	2 169	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-369	1 794	
Valuutakursside muutuste mõju	0	42	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 636	4 005	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Kokku
						Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Muu omakapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	3	-780	16 447	-77	-12 365	-778	2 450
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-400	-75	-475
Muud muutused omakapitalis		-192		133		1 675	1 616
31.12.2022	3	-972	16 447	56	-12 765	822	3 591
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-1 263	-3 805	-5 068
Muud muutused omakapitalis		-292		122	-1	-279	-450
31.12.2023	3	-1 264	16 447	178	-14 029	-3 262	-1 927

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FCR Media Group OÜ 2023. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist. Emaettevõtte on väikeettevõtte, aga koos tütarettevõtetega moodustab suure konsolideerimisgrupi.

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

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

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte on parandanud tagasi ulatuvalt edasilükkunud tulumaksu kohustisega seotud andmeid aasta 2022 võrdlusandmetes.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Kohustised ja omakapital			
Pikaajalised kohustised			
Eraldised	2 660	-1 438	1 222
Omakapital			
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-14 179	1 814	-12 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-24	-376	-400
Kasumiaruanne			
Tulumaks	276	-375	-99
Konsolideeritud koondkasumiaruanne			
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-100	-375	-475

Vigade korrigeerimine

Ettevõtte läks üle Eesti finantsaruandluse standardi kasutamisele aastal 2018, eelnevalt oli aruanne koostatud IFRS põhimõttel. Üleminekul jäi korrigeerimata edasilükkunud tulumaksu kohustise arvestuspõhimõte. Nimelt edasilükkunud tulumaksu kohustis tekkis Belgias soetatud äriühenduse käigus. Eesti finantsaruandluse standardi järgi tekib meil olukord, kui teoreetiliselt Belgia tütarettevõtte müügist saadud kasum jaotatakse Eestis välja dividendidena, siis sellisel juhul tuleks antud võimalikku kohustist kajastada. Juhtkonna hinnangul, ei pruugi antud asjaolud realiseeruda. Tegemist on olulise veaga ning on toimunud parandamine tagasiulatuvalt.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

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

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

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

Äriühendused

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

Tütarettevõtete müük

Müüdud tütarettevõtete tulused ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglasest väärtusest või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehinguid, mille käigus ettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema valitseva mõju all olevas tütarettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit. Võimalikud vahed ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis.

Investeering tütarettevõttesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisades 26) on investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

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

Finantsvarad

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

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

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

a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustiste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber aruandekuupäeva kursi alusel;

b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

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

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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

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

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

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

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

Ehitised (rendipinna parendused) 10%

Masinad ja seadmed 10-17%

Arvutid ja arvutisüsteemid 20-40%

Seadmed 20%

Muud varad 25%

Immateriaalne põhivara

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

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

Firmaväärtus 10 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid, kliendisuhted 10 aastat

Kirjastusõigused 10 aastat

Muud 5 aastat

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

Arendusväljaminekud

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

Varade väärtuse langus

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

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

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

Rendid

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

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

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt

Vastavalt Eestis praegu kehtivatele maksuseadustele ei ole emattevõtteel võimalik täiendavate kulutusteta välja maksta kogu oma vaba omakapitali, vaid osa omakapitalist läheb dividendide tulumaksu katteks. Tulevase dividendide tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne

väljakuulutamist, kuid informatsioon selle kohta avaldatakse aruande lisades. Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel.

Tingimuslikud kohustised

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

Eraldised

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

Pensionid ja teised töösuhtejärgsed hüvitised

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

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

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

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulud

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

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

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

Teenuse tulu kajastatakse tuluna kliendiga sõlmitud lepingu perioodi jooksul.

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

Intressi- ja dividenditulu

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu

kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, v.a. juhul kui intressilaekumine on ebakindel. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikel on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

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

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

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

Läti

Alates 1. jaanuarist 2018 tõusis ettevõtte tulumaksu määr Lätis seniselt 15%-lt 20%-le. Läti ettevõtte tulumaksu seaduse muudatuste kohaselt rakendatakse alates 2018. aasta 1. jaanuarist Lätis ettevõtte tulumaksumäära 20/80 pärast 2017. aastat teenitud kasumile vaid juhul, kui see välja makstakse. Uue maksuseaduse rakendamisel kaovad ka varasemad erinevused varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning seega ei teki Läti tütarettevõttes ka enam edasilükkunud tulumaksuvarasid ega - kohustisi.

Välismaal registreeritud tütarettevõtetele kohaldatakse järgmisi tulumaksumäärasid:

Belgia -25%

Leedu – 15%

Iirimaa – 12,5%

Tsehi Vabariik – 19%

Ungari – 9%

Slovakkia – 21%

Rumeenia - 16%

Horvaatia -18%

Edasilükkunud tulumaks

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

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

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

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

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

Seotud osapooled

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

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

6) Ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes.

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassajääk	4	7
Rahajääk pangakontodel	3 632	3 998
Kokku raha	3 636	4 005

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	4 977	4 977		
Ostjatelt laekumata arved	5 268	5 268		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-291	-291		
Laenunõuded	130		130	
Ettemaksed	337	337		
Muud makstud ettemaksed	337	337		
Rendi-ja muud tagatised	501		501	
Edasilükkunud tulumaksu vara	120			120
Muud nõuded	2 111	2 111		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 176	7 425	631	120

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	4 849	4 849		
Ostjatelt laekumata arved	5 238	5 238		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-389	-389		
Ettemaksed	1 527	1 527		
Muud makstud ettemaksed	1 527	1 527		
Rendi-ja muud tagatised	487		487	
Muud nõuded	1 429	1 429		
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 292	7 805	487	

Muud makstud ettemaksed summas 337 tuhat eurot (31.12.2022:1 527 tuhat eurot) on ettemaksed teenuste eest, mis osutatakse järgmisel perioodil.

Muud nõuded sisaldavad endas seisuga 31.12.2023 summas 982 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 988 tuhat eurot) klientidega seotud lõpetamata projekte ja summas 1 128 tuhat eurot ettemakseid järgneva perioodil tarbitavate teenuste eest (summas 441 tuhat seisuga 31.12.2022).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	61	61
Käibemaks	894	891
Üksikisiku tulumaks	9	11
Sotsiaalmaks	52	77
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 016	1 041

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
26757052	FCR Media Czech spol.s r.o.	Tšehhi	Media	50.10	50.10
12304082	FCR Tech OÜ	Eesti	IT-services	100	0
302707632	FCR Media Holding UAB	Leedu	Holding	50.10	50.10
302698514	FCR Media Ireland UAB	Leedu	Media	100	0
304782982	FCR Media Holding LT UAB	Leedu	Holding	100	100
01917137	FCR Tech spol s.r.o	Tšehhi	IT-services	50.10	50.10
302795290	FCR Media Baltics UAB	Leedu	Media	100	0
302853765	FCR Media Russia UAB	Leedu	Media	100	100
40003990080	FCR Media Baltics SIA	Läti	Holding	100	0
31338932	FCR Media online s.r.l.	Rumeenia	Media	100	100
62996554106	FCR Media online d.o.o	Horvaatia	Media	100	100
27198207	Youvia BV	Holland	Media	50	50
0807.677.428	FCR Media Belgium NV	Belgia	Media	50.10	50.10
B204.761	FCR Media GP s.a.r.l	Luksemburg	Holding	100	100
B207.043	Vilnius s.a.r.l	Luksemburg	Holding	50.10	50.10
B207.419	Tartu s.c.s.p	Luksemburg	Holding	50.10	50.10
14064334	LP Cap Invest OÜ	Eesti	Holding	100	100
14064280	GPCap HoldCo OÜ	Eesti	Holding	100	100

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

22.06.2023 seisuga on registrist kustutatud FCR Media Baltic SIA. Ettevõtte kustutati likvideerimise teel.

FCR Media Holding LT UAB'ga on aastal 2023 seisuga 21.09.2023 ühinenud FCR Media Baltics UAB ja 19.09.2023 seisuga FCR Media Ireland UAB.

FCR Media Russia UAB on kustutatud registrist 15.03.2024. Ettevõttes puudus tegevus.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	91	880	178	1 058	277	1 426
Akumuleeritud kulum	-27	-645	-104	-749	-251	-1 027
Jääkmaksumus	64	235	74	309	26	399
Ostud ja parendused	2	71	6	77		79
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	2					2
Muud ostud ja parendused		71	6	77		77
Lisandumised äriühenduste kaudu		78	41	119		119
Amortisatsioonikulu	-2	-82	-9	-91	-6	-99
Muud muutused	-44		-28	-28	6	-66
31.12.2022						
Soetusmaksumus	64	887	134	1 021	283	1 368
Akumuleeritud kulum	-44	-585	-50	-635	-257	-936
Jääkmaksumus	20	302	84	386	26	432
Ostud ja parendused			47	47		47
Muud ostud ja parendused			47	47		47
Amortisatsioonikulu	-1	-107	-18	-125	-3	-129
Muud muutused	-18	1	1	2	-6	-22
31.12.2023						
Soetusmaksumus	3	881	182	1 063	275	1 341
Akumuleeritud kulum	-2	-685	-68	-753	-258	-1 013
Jääkmaksumus	1	196	114	310	17	328

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	7 689	14 000	16 282	37 971
Akumuleeritud kulum	-4 140	-10 810	-9 052	-24 002
Jääkmaksumus	3 549	3 190	7 230	13 969
Ostud ja parendused		2 535	909	3 444
Lisandumised äriühenduste kaudu		415		415
Amortisatsioonikulu	-782	-2 104	-1 616	-4 502
Muud muutused	5	-100	-798	-893
31.12.2022				
Soetusmaksumus	7 689	14 905	16 260	38 854
Akumuleeritud kulum	-4 917	-10 969	-10 535	-26 421
Jääkmaksumus	2 772	3 936	5 725	12 433
Ostud ja parendused		2 107		2 107
Amortisatsioonikulu	-783	-2 439	-1 630	-4 852
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-312			-312
Muud muutused		56	46	102
31.12.2023				
Soetusmaksumus	7 377	15 837	16 306	39 520
Akumuleeritud kulum	-5 700	-12 177	-12 165	-30 042
Jääkmaksumus	1 677	3 660	4 141	9 478

Firmaväärtuse osas on läbiviidud kaetava väärtuse test.

Peamised 2023 testis kasutatud eeldused olid järgmised:

Tulumaksujärgne diskontomäär - 14,31% 2024. aastaks prognoositud

müügitulu - 28,87 mln €. Pärast 2023. aastat aastal 2024 on prognoositud müügitulu langus -4,5%, aastal 2025 langus -1,4%, aastal 2026 langus -0,3% ja aastal 2027 kasv 0,8%.

Peamised 2022 testis kasutatud eeldused olid järgmised: Tulumaksujärgne diskontomäär - 13,46% 2023. aastaks prognoositud müügitulu - 30,2 mln €

Pärast 2023. aastat aastal 2024 on prognoositud müügitulu kasv 2%, aastal 2025 kasv 2%, aastal 2026 kasv 2% ja aastal 2027 kasv 2%.

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

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

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

35,6 mln €

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

Testi tulemusena firmaväärtuse langust ei tuvastatud.

Lisa 8 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	944	1 680
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	823	944
1-5 aasta jooksul	1 658	1 101

Kontsern rendib peamiselt hooneid ja sõiduaautosid.

Lisa 9 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Bank loan	1 000	1 000			4,36	EUR	28.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	1 000	1 000					
Pikaajalised laenud							
Baltcap AS	4 194			4 194	10%	EUR	Nõudmisel
Pikaajalised laenud kokku	4 194			4 194			
Laenukohustised kokku	5 194	1 000		4 194			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud	2	2					
Lühiajalised laenud kokku	2	2					
Pikaajalised laenud							
Baltcap AS	4 194			4 194	10%	euro	Nõudmisel
Pikaajalised laenud kokku	4 194			4 194			
Laenukohustised kokku	4 196	2		4 194			

Baltcap, kes on osanik, on andnud kokku laenu summas 4 194 tuhat eurot, kõikide laenude intressimäär on 10%. Baltcap on kinnitanud, et ei nõua laenu tagasi järgneva 12 kuu jooksul, mistõttu on laen kajastatud pikaajalisena.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 447	4 447	
Võlad töövõtjatele	2 238	2 238	11
Võlad seotud osapooltele	31	31	
Maksuvõlad	1 016	1 016	
Muud võlad	1 981	1 981	
Intressivõlad	1 981	1 981	
Saadud ettemaksed	4 504	4 504	
Tulevaste perioodide tulud	4 504	4 504	
Muud tekkepõhised kohustised	1 985	1 985	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 202	16 202	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 006	3 006	
Võlad töövõtjatele	2 217	2 217	11
Maksuvõlad	1 041	1 041	
Muud võlad	1 589	1 589	
Intressivõlad	1 589	1 589	
Saadud ettemaksed	4 816	4 816	
Tulevaste perioodide tulud	4 816	4 816	
Muud tekkepõhised kohustised	2 250	2 250	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 919	14 919	

Muud tekkepõhised kohustised summas 1 985 tuhat eurot seisuga 31.12.2023

(31.12.2022: 2 250 tuhat eurot) sisaldavad endas tekkinud kohustusi seoses saadud teenustega, mille osas ei ole veel teenuseosutajad arveid väljastanud.

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	37	40
Puhkusetasude kohustis	2 135	2 132
Muud võlad töövõtjatele	65	45
Kokku võlad töövõtjatele	2 237	2 217

Lisa 12 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	1 610	350	1 960
Sealhulgas:			
Lühiajalised	388	-175	213
Muud eraldised	388	-175	213
Pikaajalised	1 222	525	1 747
Muud eraldised	1 222	525	1 747
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2022
Kokku eraldised	5 650	-4 040	1 610
Sealhulgas:			
Lühiajalised	421	-33	388
Muud eraldised	421	-33	388
Pikaajalised	5 229	-4 007	1 222
Muud eraldised	5 229	-4 007	1 222

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

Pensionireserv - muud eraldised (pikaajalised).

Pensioniplaaniga seoses viiakse läbi regulaarsed aktuaarsed hindamised. Viimane aktuaari aruanne valmis 2024. aasta jaanuaris Willis Towers Watsoni aktuaaride poolt, kes ei kuulu ettevõtte ametnike ega töötajate hulka.

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

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

Pensionivaradega seotud plaani puudujääk seisuga 31.12.2023 on summas 1 747 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 1 222 tuhat eurot). Rahastatud kohustuste nüüdsväärtus on - 8 780 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas -7 808 tuhat eurot). Plaanivarade õiglane väärtus on seisuga 31.12.2023 summas 7 033 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 6 754 tuhat eurot).

Arvestustes kasutatud diskontomäär on 3,2% (aastal 2022 3,8%), eeldatav palgatõus 2,75% (aastal 2022 2,475%), eeldatav inflatsioon 2,25% (aastal 2022 2,25%), pensionitõus tulevase hüve arvutuses 0,0% (aastal 2022 0,0%).

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Personalikulude sihtfinantseerimine			925	846
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			925	846
Kokku sihtfinantseerimine			925	846
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Personalikulude sihtfinantseerimine	846	657	656	189
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	846	657	656	189
Kokku sihtfinantseerimine	846	657	656	189

Sihtfinantseerimine on lisandunud seoses Youvia ostuga. Tegemist on tegevuskulude sihtfinantseerimisega NOW programmi raames. Lõplikud otsused riigi poolt saadud toetuse osas langetatakse 2024 aastal ning seoses sellega on kajastatud lühiajalise kohustisena.

Lisa 14 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
2023. aasta detsembrikuu lõpu seisuga konsolideeritud FCR Media Groupi lühiajalised kohustused ülevatavad lühiajalisi nõudeid 6 543 tuhande võrra (31.12.2022 seisuga 4 345 tuhande võrra). Juhtkonna hinnangul ei ole tegemist olulise tegevuse jätkuvust mõjutava riskiga kuna kohustised on eelkõige seotud tulevaste perioodide tuludega summas 4 504 tuh eurot ja ülejäänud kohustised on ettevõtte tavapärase äritegevusega seotud võlad (nt. võlad tarnijatele, võlad töövõtjatele) ja mis on tasutud 2024.aasta jaanuaris-veebruaries.		

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Belgia	30 224	31 603
Tšehhi	286	205
Rumeenia	473	520
Horvaatia	20	22
Holland	13 850	12 880
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	44 853	45 230
Kokku müügitulu	44 853	45 230
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Info avaldamine internetis	34 219	34 959
Info avaldamine trükistes	0	3
Kõneteenused	8 142	7 714
Muu	2 101	2 117
IT-teenused/Meedia müük	391	437
Kokku müügitulu	44 853	45 230

Lisa 16 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	656	925
Muud	59	0
Kokku muud äritulud	715	925

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tööjõukulud	-3 987	-5 112
Amortisatsioonikulu	-5 308	-4 602
Internetiliikluse ostmise	-6 716	-6 073
Meediamüük kolmandate osapoolte kaudu	-2 918	-3 040
Muud müüdnud toodangu kulu	-1 712	-1 899
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 641	-20 726

Lisa 18 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tööjõukulud	-10 326	-8 447
Reklaamikulud	-307	-464
Transpordi-ja lähetuskulud	-586	-571
Kokku turustuskulud	-11 219	-9 482

Lisa 19 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-1 413	-1 356
Tööjõukulud	-9 269	-8 671
IT kulud	-3 372	-3 778
Restruktureerimiskulud	-511	-590
Õigusabi ja konsultatsioonikulud	-1 519	-1 854
Transpordi ja lähetuskulud	-1 120	-1 103
Sidekulud	-364	-558
Muud üldhalduskulud	-663	-560
Kokku üldhalduskulud	-18 231	-18 470

Lisa 20 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-19 190	-17 587
Sotsiaalmaksud	-2 204	-3 183
Muud	-1 552	-1 559
Kokku tööjõukulud	-22 946	-22 329
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	280	280
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	276	287
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Lisa 21 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-423	-600
Intressikulu pensionilt	-144	-98
Kokku intressikulud	-567	-698

Lisa 22 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Kokku intressitulud	50	120

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	16
Muud finantskulud	-58	-185
Muud finantstulud	0	2 903
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-58	2 734

Lisa 24 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	-19	74	-98	366
Muud riigid kui Eesti	-19		-98	
Kokku	-19	74	-98	366

Edasilükkunud tulumaksu varad tulenevad raamatupidamise ja maksustatava tulu ajutistest erinevusest. Antud erinevused on tingitud pensionifondide teenustasude, kulumis- ja tulevaste perioodide kulude kajastamisest RTJ nõuete järgi.

Edasilükkunud ettevõtte tulumaksu varade bilansiline väärtus on 576 tuhat € (31. detsember 2022: 621 tuhat €).

Edasilükkunud tulumaksukohustise kohta on lisainformatsioon toodud lisa 12.

31.12.2023 seisuga koosneb tulumaksukulu tasumisele kuuluvast tulumaksust summas 19 tuhat eurot (seisuga 31.12.2022 summas 98 tuhat eurot) ning edasilükkunud tulumaksu summast 74 tuhat eurot (seisuga 31.12.2021 summas 366 tuhat eurot), mis on tekkinud seoses ajutiste erinevuste tekkimiste ja tühistemistega ja maksumäärade muutustest.

Lisa 25 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		

Emaettevõtja	1 981	1 589
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 012	1 589

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	130	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	130	0
Laenukohustised		
Emaettevõtja	4 194	4 194
Kokku laenukohustised	4 194	4 194

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	130	0	130	0
Kokku antud laenud	0	130	0	130	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	4 194	0	4 194	351
Kokku laenukohustised	0	4 194	0	4 194	351

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	4 194	0	0	4 194	422
Kokku laenukohustised	4 194	0	0	4 194	422

OSTETUD	2023		2022	
	Teenused		Teenused	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		386		360
Kokku ostetud		386		360

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022

Arvestatud tasu	360	360
-----------------	-----	-----

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

FCR Media Russia UAB on kustutatud registrist 15.03.2024. Ettevõttes puudus tegevus.

Juulis 2024 FCR Media Online doo (Croatia) oli likvideeritud.

Toimub ettevõtte reorganiseerimine mille käigus FCR Media Holding UAB osalus antakse üle kapitali suurendamise eesmärgil Belgium NV-le.

Ettevõtte ostis 2025 aastal 40% osaluse Mono Solutions (Taani), ostuhind oli kokku 130 tuhat eurot.

Aastal 2024 on grupi kogukäive langenud ligikaudu 3 miljonit eurot võrreldes 2023 majandusaastaga. Samuti on langenud ka kulud ning antud asjaolu ei põhjusta finantsilisi raskusi ettevõttele.

FCR Media Belgium on saanud pangast laenu summas 500 tuhat eurot jaanuaris 2025.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	15	29
Nõuded ja ettemaksed	307	242
Kokku käibevarad	322	271
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	17 575	18 199
Nõuded ja ettemaksed	4 545	5 170
Kokku põhivarad	22 120	23 369
Kokku varad	22 442	23 640
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	2 253	2 082
Kokku lühiajalised kohustised	2 253	2 082
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	8 971	9 195
Kokku pikaajalised kohustised	8 971	9 195
Kokku kohustised	11 224	11 277
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Muud reservid	16 447	16 447
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 767	-3 392
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-465	-695
Kokku omakapital	11 218	12 363
Kokku kohustised ja omakapital	22 442	23 640

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	600	506
Brutokasum (-kahjum)	600	506
Üldhalduskulud	-674	-795
Kokku ärikasum (-kahjum)	-74	-289
Intressitulud	46	187
Intressikulud	-439	-593
Muud finantstulud ja -kulud	2	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-465	-695
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-465	-695

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-74	-289
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-47	-5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	64	-336
Kokku rahavood äritegevusest	-57	-630
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-174	0
Antud laenude tagasimaksed	317	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	143	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	10	5 000
Saadud laenude tagasimaksed	-10	-4 040
Makstud intressid	-100	-412
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100	548
Kokku rahavood	-14	-82
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	29	111
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-14	-82
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15	29

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3	16 447	-3 394	13 056
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-695	-695
Muud muutused omakapitalis			2	2
31.12.2022	3	16 447	-4 087	12 363
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-18 199	-18 199
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			7 154	7 154
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	3	16 447	-15 132	1 318
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-465	-465
Muud muutused omakapitalis			-680	-680
31.12.2023	3	16 447	-5 232	11 218
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-17 575	-17 575
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 280	2 280
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	3	16 447	-20 527	-4 077

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.02.2025

FCR Media Group OÜ (registrikood: 12298743) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JON MARTIN MARTINSEN	Management board member	20.02.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

FCR Media Group OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud FCR Media Group OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Vastavalt Raamatupidamise Toimikonna juhendile RTJ 5 “Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad” viiakse vara võimaliku allahindluse vajaduse tuvastamiseks läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara kaetav väärtus. Grupi konsolideeritud bilansis on muuhulgas kajastatud firmaväärtus, kliendinimekirjad ja kaubamärgid 31.12.2023 seisuga jääkväärtuses 5 009 tuhat eurot (31.12.2022: 7 150 tuhat eurot), mis on arvele võetud 2016. aastal läbi tütarettevõtte soetuse omandatud varade õiglase väärtusega. Grupp on koostanud firmaväärtuse ja kaubamärkide kaetava väärtuse testi ning on toonud välja aastaaruande lisas 7, et firmaväärtuse langust ei tuvastatud. Meil ei õnnestunud selles osas piisavat asjakohast tõendusmaterjali hankida saavutamaks põhjendatud kindlust eelnimetatud firmaväärtuse, kliendinimekirjade ja kaubamärkide kaetava väärtuse osas. Seega, me ei ole võimelised hindama, kas allahindluse vajadus eksisteerib või mitte.

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 arvamusele.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste 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 arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Maret Niitla

Vandeaudiitori number 717

Rödl & Partner Audit Osaühing

Auditiorettevõtja tegevusloa number 2

Maakri tn 23a, Tallinn, Harju maakond, 10145

20.02.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

FCR Media Group OÜ (registrikood: 12298743) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARET NIITLA	Vandeaudiitor	21.02.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-12 766
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 263
Kokku	-14 029
Katmine	
Muu reservi moodustamine	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Peakontorite tegevus	70101	EMTAK 2025	600000	100.00%	Jah