

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Aktsiaselts Fifaa

registrikood: 10222434

tänava/talu nimi, Pärnu mnt.142 a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11317

telefon: +372 6504871, +372 6504870

faks: +372 6504872

e-posti aadress: fifaa@fifaa.ee

veebilehe aadress: www.fifaa.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Materiaalne põhivara	18
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 10 Kapitalirent	19
Lisa 11 Kasutusrent	20
Lisa 12 Laenukohustused	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Aktsiakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	23
Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 18 Turustuskulud	24
Lisa 19 Üldhalduskulud	25
Lisa 20 Tööjõukulud	25
Lisa 21 Muud ärikulud	25
Lisa 22 Intressikulud	26
Lisa 23 Seotud osapooled	26
Lisa 24 Sündmused pärast bilansipäeva	27
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

Tegevusaruanne

AS Fifaa on Eesti üks vanimaid ja suurimaid reklaamrõivaste ja –kingituste müügiga tegelevaid ettevõtteid Eestis, kes on tegev ka teistes Balti riikides. Täna sel päeval tegutseb ettevõtte lisaks eelpool mainitud tegevusalale veel ka jaemüügi ning jalatsite ja spordikaupade hulgemüügiga. Jaemüügis on ettevõtte tegutsev kahe kontseptsiooniga:

1. T-Särgipood -20 kauplust Baltikumi suuremates kaubanduskeskustes T-Bode, T-Idejos ja T-shirt store nime all
2. Skechers – 5 kauplust Eestis

Baltikumis esindatakse järgnevaid spordikaupade ja jalatsite brände:

1. And1
2. Spalding
3. Skechers
4. PEAK

Kontserni kuulusid 31.12.2014 seisuga järgmised ettevõtted:

1. AS Fifaa -emaettevõtte
2. SIA Ervitex – osalus 95%
3. UAB Fifaa Baltics – osalus 95%

2014.a. konsolideeritud käibeks kujunes 6 782 368 eurot (2013.a. 6 066 072 eurot), käibe kasv võrreldes eelneva aastaga 11,8 %.

Konsolideeritud kasum enne tulumaksustamist grupis 58 467 eurot ja 2013.aastal 192 454 eurot.

Konsolideeritud bilansimaht oli 2 188 759 (2013: 1 667 997) eurot .

Grupi ettevõtetes töötas 2014 aastal kokku keskmiselt 150 töötajat, 2013.aastal 145 töötajat. Fifaa Grupi töötajatele maksti 2014. aastal kokku töötasusid summas 1 224 089 eurot (koos sotsiaalmaksudega 1 604 704 eurot) ja 2013. aastal 1 062 412 eurot (koos sotsiaalmaksudega 1 393 888 eurot).

Finantsnäitajad 2013-2014

Kontsern, konsolideeritud aruanne	2013	2014
KASUMIARUANNE (tuh. EUR)		
Müügitulu	6 066	6 782
Ärikasum (-kahjum)	239	80
EBITDA	332	145
BILANSS (tuh. EUR)		
Varad kokku	1 668	2 189
Intressi kandvad võlakohustused	527	496
Omakapital	16	62
Omakapitali osakaal	1%	2,8 %
SUHTARVUD		
Käibe kasv	14,5 %	11,8 %
Ärikasumi (-kahjumi) kasv	178 %	-66 %
Puhaskasumi (-kahjumi) kasv	443 %	-75 %
Varade kasv	3,7 %	31,2 %

Ärirentaablus	3,9 %	1,18 %
Puhasrentaablus	3 %	-0,5 %
Likviidsuskordaja	0,89	0,90
Varude käibekordaja	7	5,4

Omakapitali osakaal	= Omakapital / Bilansimaht*100%
Ärirentaablus	= Ärikasum/Müügitulu*100%
Puhasrentaablus	= Puhaskasum (emaettevõtja osa)/Müügitulu*100%
Likviidsuskordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Varude käibekordaja	= Müügitulu/Keskmsed varud

Ettevõtte suurimad investeeringud 2014 aastal olid uute kaupluste avamisega seoses. Skechersi bränipoed avati Pärnu keskuses, Ülemiste keskuses ja läbi tütarettevõtte Ervitex SIA ka Riias Galerija Center keskuses. Samuti avati uus kauplus T-Shirt Store ketis-Pärnu Keskuses. 2015 aastal on kavas tegevust veelgi laiendada ja investeerida uutesse kauplustesse Skechersi- ja Spordidivisjonides nii Eestis kui Lätis.

2014 2.kvartalis lisandus tooteportfelli uus spordi kaubamärk PEAK, mille esindamise osas katavad õigused üle Baltikumi. Antud kaubamärk on kohalikul turul vähesel määral tegutsenud, saavutanud esmase tuntuse ning AS Fifaa eesmärgiks on antud kaubamärgi oluline laienemine kolmes Balti riigis, seda nii spordi- kui ka vabaajariiete sektoris. Spordibrändide portfelli laiendatakse veelgi 2015 aastal kui lisanduvad uued brandid ning esindusõiguste territooriumid. 2014 aastal käivitati Lätis ka spordiklubidele suunatud hulgitööd.

2014 aastal investeeriti ka uutesse tehnoloogiatesse ning soetati erinevaid trüki- ning tikimasinaid parandamiseks efektiivsust ning suurendamiseks pakutavate teenuste kvaliteetset valikut. Soetatud seadmeid kasutavad lisaks ka Spordi ning T-Shirt Store divisjonid.

AS Fifaa on avatud valuutariskile eelkõige toodete impordi ja vähesel määral ka ekspordi kaudu. Kontserni peamised müügivaluutad olid EUR (euro), vähesel määral USD (USA dollar). Kontserni liikmete tegevuse iseloomust lähtuvalt toimuvad valdavas osas laekumised ja maksed asukohamaa valuutas ning valuutariski sellest ei tulene. AS Fifaa olulisemad ostuvaluutad olid euro ja USA dollar. Valuutariskide maandamiseks ei ole 2014.a. kasutatud eraldi instrumente. Laekunud müügivaluutasid kasutatakse võimaluse korral samas ostuvaluutas kajastatud kohustuste tasumiseks. Kuna USA dollaril põhinevate müügitehingute laekumised ei kata USD ostutehingute tasumisi, siis eksisteerib täna valuutarisk seoses tugevneva USA dollariga euro suhtes.

Intressimäärade riskid on seotud eelkõige EURIBOR-i kõikumisega ja pankade keskmiste intressimäärade muutumisega.

2014.aasta jooksul on kontserni käibekapital vähenenud 30 803 euro võrra, olles negatiivne 2014.a. lõpu seisuga - 211 197 eurot.

Käibekapitali juhtimine olukorras, kus lühiajalised kohustused ületavad käibevara, on 2015.a. plaanis katta alljärgnevalt :

- ettevõtte kasumist vastavalt 2015.a. eelarvele/rahavoogudele
- saavutades hankijatelt pikemaajalisi maksetähtaegu
- kokku leppida pangaga olemasolevate pangalaenuade pikendamise (laenuid kajastatud bilansis lühiajalistena, kuid siiani pikendatud poole aasta kaupa ja ettevõtte ei näe takistusi nende pikendamisel).

Ettevõtte juhtimine toimub läbi 3-liikmelise nõukogu ja 1-liikmelise juhatuse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	200 699	167 261	2
Nõuded ja ettemaksed	619 247	458 497	3
Varud	1 256 467	845 485	5
Kokku käibevara	2 076 413	1 471 243	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	22 946	29 168	3
Materiaalne põhivara	213 690	105 919	8
Immateriaalne põhivara	59 285	61 667	9
Kokku põhivara	295 921	196 754	
Kokku varad	2 372 334	1 667 997	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	496 472	526 613	12
Võlad ja ettemaksed	1 791 138	1 125 024	13
Kokku lühiajalised kohustused	2 287 610	1 651 637	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	22 466	0	12
Kokku pikaajalised kohustused	22 466	0	
Kokku kohustused	2 310 076	1 651 637	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	108 378	108 378	14
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391	
Realiseerimata kursivahed	291	290	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-86 891	-270 638	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 818	183 747	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	69 987	28 168	
Vähemusosalus	-7 729	-11 808	
Kokku omakapital	62 258	16 360	
Kokku kohustused ja omakapital	2 372 334	1 667 997	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	6 782 368	6 066 072	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 768 126	-3 367 702	17
Brutokasum (-kahjum)	3 014 242	2 698 370	
Turustuskulud	-2 380 238	-2 055 058	18
Üldhalduskulud	-460 973	-473 242	19
Muud äritulud	4 723	72 784	16
Muud ärikulud	-97 560	-4 342	21
Ärikasum (kahjum)	80 194	238 512	
Intressikulud	-21 800	-46 049	22
Muud finantstulud ja -kulud	73	-9	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 467	192 454	
Tulumaks	-12 570	-6 743	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 897	185 711	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	41 818	183 747	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	4 079	1 964	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	80 194	238 512
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	64 854	93 273
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1 540
Muud korrigeerimised	12 566	15 119
Kokku korrigeerimised	77 420	106 852
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-154 528	-315 021
Varude muutus	-410 982	45 213
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	666 114	91 310
Laekunud intressid	1	2
Makstud intressid	-21 800	-46 267
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-11 244
Kokku rahavood äritegevusest	236 419	109 357
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-175 743	-51 877
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	5 500	3 625
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-170 243	-48 252
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-28 800	-93 200
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 639	99 684
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 299	-4 421
Makstud dividendid	0	-2 793
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-32 738	-739
Kokku rahavood	33 438	60 366
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	167 261	108 082
Raha ja raha ekvivalentide muutus	33 438	60 366
Valuutakursside muutuste mõju	0	-1 187
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	200 699	167 261

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 897	185 711
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	1	-1 714
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	1	-1 714
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	45 898	183 997
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	41 819	182 033
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	4 079	1 964

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aksiakapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	108 378	0	6 391	2 004	-296 778	15 161	-164 844
Aruandeaasta kasum (kahjum)					183 747	1 964	185 711
Makstud dividendid					-2 793		-2 793
Muud muutused omakapitalis				-1 714	28 933	-28 933	-1 714
31.12.2013	108 378		6 391	290	-86 891	-11 808	16 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)					41 818	4 079	45 897
Muud muutused omakapitalis				1			1
31.12.2014	108 378		6 391	291	-45 073	-7 729	62 258

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Kontserni kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.2 alusel

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb lisades avaldada info konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on kasutatud samu arvestusmeetodeid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel. Tütarettevõtjaid kajastatakse konsolideerimata finantsaruannetes soetusmaksumuses (miinus vajadusel väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, kelle hääleõiguslikest aktsiatest või osadest üle 50% kuulub kontsernile või kelle tegevus- ja finantspoliitika üle omab kontsern kontrolli muul moel kasusaamise eesmärgil. Kõik tütarettevõtjad on kontserni aastaaruandes konsolideeritud. Tütarettevõtja on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o. omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide)õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Omandamise kuupäevaks loetakse päeva, millal sisuline kontroll omandatava ettevõtja üle läheb üle omandajale.

Vastavalt ostumeetodile võetakse soetamisel omandatud ja eraldi identifitseeritavad omandatud tütarettevõtja varad ja kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasest väärtusest.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Ema- ja tütarettevõtjate vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud ja kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandes elimineeritud. Kõikide kontserni kuuluvate ettevõtjate arvestuspõhimõtted on kooskõlas Kontserni arvestuspõhimõtetega. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud kindlustamaks vastavust Kontserni arvestuspõhimõtetele.

Konsolideeritud raamatupidamisaruandes kajastuvad AS Fifaa ning tema tütarettevõtjate Fifaa Baltic UAB, Eritex SIA konsolideeritud finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses (millest on vajadusel maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

Vähemusosa

Vähemusosana näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes kontsernile otseselt või kaudselt mittekuuluvat osa tütarettevõtete puhaskasumist (kahjumist). Vähemusosana konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtte omakapitalist.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval- päeval, mil kontsern võtab kohustuse vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused investeeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

Sõltuvalt finantsvarade omandamise eesmärgist ja juhtkonna plaanidest klassifitseeritakse finantsvarad esmasel kajastamisel järgmiselt:

- õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavad finantsvarad;
- laenud ja nõuded;
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud; ning
- müügiootel finantsvarad

Seisuga 31.detsember 2013 (samuti seisuga 31.detsember 2012) esines kontsernil ainult selliseid finantsvarasid, mida klassifitseeritakse laenude ja nõuetena.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja raha ekvivalentid on kajastatud õiglasest väärtuses. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välismaistes tütarettevõtjates peetakse arvestust arvestusvaluutas- ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuutas. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes, mis on emaettevõtja arvestus- ja esitlusvaluuta.

Välismaiste majandusüksuste finantsnäitajate konverteerimine esitlusvaluutasse toimub alljärgnevalt:

- varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeva kursiga.
- tulude ja kulude konverteerimisel kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi (v.a. juhul, kui antud keskmist ei saa lugeda tehingupäevadel valitsevate määrade kumulatiivse mõju mõistlikuks ümardamiseks, millisel juhul tulud ja kulud konverteeritakse tehingu toimumise kuupäevade) või bilansipäeva kurssi kui keskmine kurss ei erine oluliselt bilansipäeva kursist ja olulisi vigu ei teki ning -arvestusest tekkinud kursivahed kajastatakse omakapitalis eraldi real.

Välismaise majandusüksuse soetamisel tekkinud firmaväärtust ja õiglaste väärtuste muutusi käsitletakse välismaise majandusüksuse varade ning kohustustena ning need konverteeritakse bilansipäeva kursiga. Tekkinud firmaväärtus amortiseeritakse alates 2013.aastast 10 aasta jooksul.

Välismaise äriüksuse realiseerimisel kajastatakse omakapitalis kajastatud realiseerimata kursivahed kasumiaruandes kasumi- ja kahjumi osana.

Kõik AS Fifaa ja kontserni tehingud on kajastatud eurodes vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud nõuded ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid k.a. monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindamisel tekkinud valuutakursi erinevused kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõudeid kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid nõudeid, mille tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse põhivarana.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring)

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodi kasumiaruandes kirjel Müüdnud kaupade kulu.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusele võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/ kasulikud eluead:

Ehitised (renoveerimised)	12%-25% aastas	4-8 aastat või vastavalt rendilepingule
Masinad ja seadmed	14%-35% aastas	2,86-7 aastat
Sõidukid	33%-20% aastas	3-5 aastat
Muu inventar	16,67%-25% aastas	4-6 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust kuni vara bilansilise jääkmaksumuseni, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/ kasulikud eluead:

Litsentsid, patendid	20%-35%	2,86-5 aastat
----------------------	---------	---------------

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka 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 maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Laenukohustusi, mille tagastamise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg ja summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekuna näol on tõenäoline ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse igal bilansipäeval uuesti. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt äriseadustiku iga-aastasest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulud ja kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdüd toote või teenuse omandiõigus on üle läinud ostjale ja kontsernile on tekkinud summale nõudeõigus.

Maksustamine

Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumilt. Iga-aastase kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu kasumi jaotamisel dividendidena. Sarnastel alustel maksustatakse kingitused, annetused, vastuvõtukulud, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksed ning siirdehinna korrigeerimised. Kehtiv maksumäär on 20/80 väljamakstud netodividendist. Kuna tulumaksu tasutakse üksnes jaotatud kasumilt kassapõhiselt ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aktsiaseltsiga Fifaa (edaspidi Ettevõtte) 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 aktsiaosaluse).

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

- (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 osapool (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapool (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 nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;
- (f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid tuleb teatud osades teha juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud varadele ja kohustustele järgneva majandusaasta käigus. Juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, mille hulgas on ka tulevaste perioodide sündmuste eeldused, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Lisaks hinnangutele teeb juhtkond otsuseid kasutatavate raamatupidamisühimõtete rakendamisel. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid, mis omavad kõige olulisemat mõju finantsaruannetes kajastatud summadele ja hinnangud, mis võivad põhjustada olulisi korrigeerimisi varade ja kohustuste bilansilises väärtuses järgneval majandusaastal on varude hindamine (Lisa 7), materiaalse põhivara eluea määramine (Lisa 8) ja firmaväärtuse hindamine (Lisa 9).

Varude hindamine (Lisa 7)

Varude hindamisel lähtub juhtkond parimatest teadmistest arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse müügiks ostetud kaupade puhul nende müügipotentsiaalset ning võimalikust neto realiseerimismaksumusest; tooraine- ja materjalivarude hindamisel lähtutakse nende kõlblikkusest valmistoodangu valmistamisel.

Materiaalse põhivara eluea määramine (Lisa 8)

Juhtkond on hinnanud tootmisseadmete ja tootmisega seotud põhivara eluigasid lähtudes nende eeldatavast kasulikust tööeest. Jae- ja hulgikaubanduses kasutatava põhivara eluea määramisel võetakse arvesse perioodi, mille jooksul nimetatud varaobjekt eeldatavalt võtab osa tulude teenimisest ning garanteeritud rendilepingute pikkust.

Firmaväärtuse hindamine (Lisa 9)

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte sellise vara eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Juhatus on otsustanud tütarettevõtte Ervitex SIA soetamisel tekkinud firmaväärtuse amortiseerida alates 2013.aastast 10 aasta jooksul.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid kuupäeva 31.12.2014 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	3 906	42 594
Arvelduskontod	193 757	120 567
Raha teel - kaardimaksed	3 036	4 100
Kokku raha	200 699	167 261

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	525 037	525 037		4
Ostjatelt laekumata arved	553 670	553 670		4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28 633	-28 633		4
Nõuded seotud osapoolte vastu	15 331	15 331		23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	164	164		6
Muud nõuded	50 663	27 717	22 946	
Ettemaksed	50 998	50 998		
Tulevaste perioodide kulud	50 998	50 998		
Kokku nõuded ja ettemaksed	642 193	619 247	22 946	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	273 669	273 669		4
Ostjatelt laekumata arved	291 856	291 856		4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-18 187	-18 187		4
Nõuded seotud osapoolte vastu	124 896	124 896		23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	70	70		6
Muud nõuded	65 425	36 257	29 168	
Ettemaksed	23 605	23 605		
Tulevaste perioodide kulud	23 605	23 605		
Kokku nõuded ja ettemaksed	487 665	458 497	29 168	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	569 001	416 752	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28 633	-18 187	3
Kokku nõuded ostjate vastu	540 368	398 565	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-18 187	-17 790	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	1 846	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-10 446	-13 186	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	10 943	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-28 633	-18 187	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	26 641	26 697
Müügiks ostetud kaubad	1 153 418	800 522
Müügiks ostetud kaubad	1 153 418	800 522
Ettemaksed varude eest	76 408	18 266
Kokku varud	1 256 467	845 485
	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	31 749	47 889

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		6 216	44	56
Käibemaks		78 424	0	82 346
Üksikisiku tulumaks		29 129	0	23 984
Sotsiaalmaks		60 533	0	49 209
Kohustuslik kogumispension		3 002	0	2 111
Töötuskindlustusmaksed		3 375	0	3 199
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	164	110	26	106
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	164	180 789	70	161 011

Lisa 7 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
111756039	Fifaa Baltic UAB	Leedu	jaekaubandus	95	95
40002074377	Ervitex SIA	Läti	jae- ja hulgikaubandus	95	95

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2013	Müük	31.12.2014
Ervitex SIA	96 503	0	96 503
Fifaa Baltic UAB	0	0	0
Kokku	96 503	0	96 503

Tabelis esitatud osalus on investeringute bilansiline maksumus emaettevõtja bilansis.

Lisa 8 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	161 096	309 286	309 286	579 586	1 049 968
Akumuleeritud kulum	-88 257	-292 872	-292 872	-519 319	-900 448
Jääkmaksumus	72 839	16 414	16 414	60 267	149 520
Ostud ja parendused	0	14 542	14 542	34 504	49 046
Amortisatsioonikulu	-34 004	-13 840	-13 840	-37 494	-85 338
Müügid	0	-2 084	-2 084	0	-2 084
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	-776	-776
Muud muutused	-380	-1 181	-1 181	-2 888	-4 449
31.12.2013					
Soetusmaksumus	135 193	207 079	207 079	554 458	896 730
Akumuleeritud kulum	-96 738	-193 228	-193 228	-500 845	-790 811
Jääkmaksumus	38 455	13 851	13 851	53 613	105 919
Ostud ja parendused	99 018	57 483	57 483	14 451	170 952
Amortisatsioonikulu	-33 627	-4 570	-4 570	-19 484	-57 681
Müügid		-5 500	-5 500		-5 500
31.12.2014					
Soetusmaksumus	234 211	259 062	259 062	568 909	1 062 182
Akumuleeritud kulum	-130 365	-197 798	-197 798	-520 329	-848 492
Jääkmaksumus	103 846	61 264	61 264	48 580	213 690

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	65 636		5 300	8 975	79 911
Akumuleeritud kulum	0		-4 627	-7 737	-12 364
Jääkmaksumus	65 636		673	1 238	67 547
Ostud ja parendused	0	1 379	1 452	0	2 831
Amortisatsioonikulu	-6 564	-77	-832	-462	-7 935
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	-776	-776
31.12.2013					
Soetusmaksumus	65 636	1 379	1 452	0	68 467
Akumuleeritud kulum	-6 564	-77	-159	0	-6 800
Jääkmaksumus	59 072	1 302	1 293	0	61 667
Ostud ja parendused			3 441	1 350	4 791
Amortisatsioonikulu	-6 564	-9	-578	-22	-7 173
31.12.2014					
Soetusmaksumus	65 636	1 379	4 893	1 350	73 258
Akumuleeritud kulum	-13 128	-86	-737	-22	-13 973
Jääkmaksumus	52 508	1 293	4 156	1 328	59 285

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Särgiprinter EPSON	5 613	2 663	2 950	3,877	EUR	15.08.2018
Tikimasin JAJA	24 328	4 812	19 516	3,877	EUR	15.10.2018
Kapitalirendikohustused kokku	29 941	7 475	22 466			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kaupluste sisustus	4 927	4 927		8,65	EUR	30.11.2014
Trükiprinter	1 249	1 249		3,84	EUR	15.04.2014
Kapitalirendikohustused kokku	6 176	6 176				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	0	4 163
Masinad ja seadmed	45 463	5 000
Kokku	45 463	9 163

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	314 817	569 839

Kontsern rendib kasutusrendi korras kaupluste, tootmisüksuste ja kontori ruume, sõiduaautosid ja kontoriinventari. Ruumide rendilepingud ei ole pikaajaliselt siduvad, enamus rendilepinguid võib katkestada kahe- kuni kuuekuulise etteteatamisega.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	488 997	488 997			4,75	EUR	30.06.2015	
Lühiajalised laenud kokku	488 997	488 997						
Kapitalirendikohustused kokku	29 941	7 475	22 466					10
Laenukohustused kokku	518 938	496 472	22 466					
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	491 637	491 637			4,75	EUR	20.06.2014	
Investeeringislaen	28 800	28 800			4,84	EUR	20.06.2014	
Lühiajalised laenud kokku	520 437	520 437						
Kapitalirendikohustused kokku	6 176	6 176						10
Laenukohustused kokku	526 613	526 613						

Pangalaenude tagatiseks on seatud kommertspandid laenusaaja vallasvarale pandisummas 1 597 791 eurot, panga kasuks seatud pant (finantstagatise vormis) laenusaaja nõudeõigusele pandilepingu nr. PL-201010FI/1 ja PL-201010FI/2 alusel ning omanike käendused. Emaettevõtte vallasvara seisuga 31.12.2014 moodustavad varud summas 691 735 eurot ja põhivara jääkmaksumuses, millele ei laiene kapitalirendi tingimused, summas 45 427 eurot.

Aruandeaasta jooksul on kontsern tasunud laenumakseid summas 28 800 eurot(2013: 93 200 eurot).

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	958 810	958 810	
Võlad töövõtjatele	132 613	132 613	
Maksuvõlad	180 789	180 789	6
Muud võlad	4 807	4 807	
Intressivõlad	1 383	1 383	
Muud viitvõlad	3 424	3 424	
Saadud ettemaksed	514 119	514 119	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 791 138	1 791 138	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	798 435	798 435	
Võlad töövõtjatele	122 979	122 979	
Maksuvõlad	161 011	161 011	6
Muud võlad	6 545	6 545	
Intressivõlad	1 896	1 896	
Muud viitvõlad	4 649	4 649	
Saadud ettemaksed	36 054	36 054	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 125 024	1 125 024	

Võlad tarnijatele sisaldab seotud osapoolte vastu kohustusi 2014.a.summas 654 eurot (2013.a.saldo 768 eurot) ning saadud ettemaksetes 2014.a.summas 183 575 eurot.
vt.lisa 23

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	108 378	108 378
Aktsiate arv (tk)	16 934	16 934
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 063 564	3 495 397
Leedu	776 276	667 836
Läti	1 776 092	1 408 905
Soome	69 845	147 425
Taani	21 865	18 520
Rootsi	22 279	17 162
Saksamaa	27 037	7 782
Hispaania	3 991	0
Holland	556	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	45
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 761 505	5 763 072
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	15 863	95 634
Tai	0	207 076
Türgi	511	0
Ukraina	615	0
Hiina	248	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 626	290
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	20 863	303 000
Kokku müügitulu	6 782 368	6 066 072
Müügitulu tegevusalade lõikes		
hulgimüük	3 459 062	3 507 581
jaemüük	2 962 899	2 328 164
muud teenused	360 407	230 327
Kokku müügitulu	6 782 368	6 066 072

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	116	1 540
Kasum valuutakursi muutustest	0	24 065
Rendi- ja üüritulu	0	24 651
Muud	4 607	22 528
Kokku muud äritulud	4 723	72 784

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	31 749	47 889
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 338 354	2 925 866
Energia	18 750	19 478
Elektrienergia	15 351	15 949
Soojusenergia	1 857	1 844
Kütus	1 542	1 685
Alltöövõtutööd	41 209	64 093
Üür ja rent	21 775	20 525
Tööjõukulud	209 242	203 120
Amortisatsioonikulu	3 550	5 678
Kulu varade väärtuse langusest	0	616
Muud	103 497	80 437
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 768 126	3 367 702

Lisa 18 Turustuskulud (eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	600 488	535 938
Energia	46 181	40 237
Elektrienergia	39 651	33 938
Soojusenergia	2 686	2 933
Kütus	3 844	3 366
Transpordikulud	83 320	70 920
Mitmesugused bürookulud	46 334	46 798
Lähetuskulud	26 655	21 641
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	11 167	13 186
Tööjõukulud	1 161 771	966 410
Amortisatsioonikulu	41 239	39 415
Reklaamikulud	234 978	224 279
Muud	128 105	96 234
Kokku turustuskulud	2 380 238	2 055 058

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	17 310	13 376
Energia	8 461	8 900
Elektrienergia	5 427	6 200
Kütus	3 034	2 700
Transpordikulud	12 350	12 577
Mitmesugused bürookulud	24 055	26 142
Lähetuskulud	6 905	2 436
Tööjõukulud	233 691	224 358
Amortisatsioonikulu	20 827	48 178
Muud	135 337	108 011
Juriidilised teenused	2 037	29 264
Kokku üldhalduskulud	460 973	473 242

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 224 089	1 062 412
Sotsiaalmaksud	373 248	324 500
Töötuskindlustusmaks	7 367	6 976
Kokku tööjõukulud	1 604 704	1 393 888
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	150	145

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum valuutakursi muutustest	94 941	808
Kahjum materiaalse põhivara mahakandmisest		
Makstud trahvid-viivised ja maksud sellelt	165	937
Muud	2 454	2 597
Kokku muud ärikulud	97 560	4 342

Lisa 22 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulu laenudelt	-21 216	-46 049
Intressikulu kapitalirendilt	-584	0
Kokku intressikulud	-21 800	-46 049

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	15 331	184 229	124 896	768

2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	105 399	1 609 495
2013	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	58 905	1 456 529

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	97 256	95 145

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks:

- omanikke, kellel on oluline mõju või kontroll;
- juhtkonna, juhatuse ja nõukogu liikmeid;
- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid;
- ettevõtteid, mida kontrollivad või milles omavad olulist mõju juhatuse ja nõukogu liikmed.

Seotud osapoolte vahel toimunud 2014.a. müügitehingud summas 1 609 495 eurot kajastuvad kasumiaruandes müügituludes, ostutehingutest 38 807 eurot (kaupade ostud) kajastuvad kaubakuludes ja 66 592 eurot (teenuste ostud) turustuskuludes.

Lisa 24 Sündmused pärast bilansipäeva

14.05.2015 omandas AS Fifaa 70% hulgimüügiga tegeleva Eesti äriühingu aktsiatest. Aktsiad anti AS-le Fifaa üle mitterahalise aktsiakapitali sissemaksena.

Omandatud äriühingu varade kogumaht oli 824 912 eurot, kohustused 453 769 eurot ja omakapital 371 143 eurot.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	14 027	26 055
Nõuded ja ettemaksed	612 107	378 317
Varud	980 544	691 736
Kokku käibevara	1 606 678	1 096 108
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	96 503	96 503
Nõuded ja ettemaksed	31 695	31 695
Materiaalne põhivara	156 998	54 590
Immateriaalne põhivara	4 481	0
Kokku põhivara	289 677	182 788
Kokku varad	1 896 355	1 278 896
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	496 472	526 613
Võlad ja ettemaksed	1 588 849	931 574
Kokku lühiajalised kohustused	2 085 321	1 458 187
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	22 466	0
Kokku pikaajalised kohustused	22 466	0
Kokku kohustused	2 107 787	1 458 187
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	108 378	108 378
Kohustuslik reservkapital	6 391	6 391
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-294 060	-510 466
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 141	216 406
Kokku omakapital	-211 432	-179 291
Kokku kohustused ja omakapital	1 896 355	1 278 896

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	5 191 272	4 403 421
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 261 791	-2 624 082
Brutokasum (-kahjum)	1 929 481	1 779 339
Turustuskulud	-1 557 731	-1 308 347
Üldhalduskulud	-287 755	-291 460
Muud äritulud	40 796	33 125
Muud ärikulud	-135 133	-2 246
Kokku ärikasum (-kahjum)	-10 342	210 411
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	53 067
Intressikulud	-21 800	-47 074
Muud finantstulud ja -kulud	1	2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-32 141	216 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 141	216 406

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-10 342	210 411
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	37 009	45 438
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1 540
Muud korrigeerimised	0	616
Kokku korrigeerimised	37 009	44 514
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-233 790	-263 591
Varude muutus	-288 808	16 451
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	627 134	68 409
Laekunud intressid	1	2
Makstud intressid	-21 800	-47 290
Laekunud dividendid	0	53 067
Kokku rahavood äritegevusest	109 404	81 973
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-89 317	-21 401
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	5 500	3 625
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-83 817	-17 776
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-28 800	-143 201
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 639	99 684
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 176	-4 421
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-37 615	-47 938
Kokku rahavood	-12 028	16 259
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 055	9 796
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-12 028	16 259
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 027	26 055

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	108 378	6 391	-510 466	-395 697
Korrigeeritud saldo 31.12.2012	108 378	6 391	-510 466	-395 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)			216 406	216 406
31.12.2013	108 378	6 391	-294 060	-179 291
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-96 503	-96 503
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			303 962	303 962
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	108 378	6 391	-86 601	28 168
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-32 141	-32 141
31.12.2014	108 378	6 391	-326 201	-211 432
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-96 503	-96 503
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			377 922	377 922
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	108 378	6 391	-44 782	69 987

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2015

Aktsiaselts Fifaa (registrikood: 10222434) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL-DANIIL LOIDE	Juhatuse liige	10.07.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Fifaa aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Fifaa konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 30.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Fifaa konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn

10.07.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Fifaa (registrikood: 10222434) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	10.07.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-86 891
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 818
Kokku	-45 073
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	41 818
Kokku	41 818

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-86 891
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 818
Kokku	-45 073
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	41 818
Kokku	41 818

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Rõivaste ja rõivalisandite hulgimüük	46421	1526374	29.40%	Jah
Jalatsite ja nahktoodete jaemüük	47721	1477074	28.45%	Ei
Jalatsite hulgimüük	46422	1276081	24.58%	Ei
Rõivaste jaemüük	47711	512379	9.87%	Ei
Mujal liigitamata trükkimine, k.a siiditrükk	18129	399364	7.69%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6504871
Telefon	+372 6504870
Faks	+372 6504872
E-posti aadress	fifaa@fifaa.ee
Veebilehe aadress	www.fifaa.ee