

Aktsiaselts TOOM TEKSTIIL

**2019. A. MAJANDUSAASTA
KONSOLIDEERITUD ARUANNE**

Majandusaasta algus:	01.01.2019
Majandusaasta lõpp:	31.12.2019
Ärinimi	AS TOOM TEKSTIIL
Äriregistri kood	10250287
Juriidiline aadress	Leola 49 71018 Viljandi
Postiaadress	Leola 49 71018 Viljandi
Telefon	372 435 5160
Faks	372 435 5165
Elektronpost	toom@toomtekstiil.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	6
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 2. Olulised juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud.....	21
Lisa 3. Finantsriskid.....	22
Lisa 4. Raha ja pangakontod	23
Lisa 7. Materiaalne põhivara	25
Lisa 8. Immateriaalne põhivara	26
Lisa 9. Kapitalirent	27
Lisa 10. Kasutusrent	27
Lisa 11. Pikaajalised võlakohustised	28
Lisa 12. Pangalaenud.....	28
Lisa 13. Lühiajalised võlakohustused.....	29
Lisa 14. Võlad ja ettemaksed.....	29
Lisa 15. Maksuvõlad ja ettemaksud	29
Lisa 16. Sihtfinantseerimine	30
Lisa 17. Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	31
Lisa 18. Müügitulu geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes.....	32
Lisa 19. Müüdnud kaupade kulu	32
Lisa 20. Turustuskulud	33
Lisa 21. Üldhalduskulud.....	33
Lisa 22. Tööjõukulud.....	34
Lisa 23. Muud äritulud ja -kulud	34
Lisa 24. Finantstulud ja -kulud	34
Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega	34
Lisa 26. Laenu tagatis ja panditud vara	35
Lisa 27. Tingimuslikud kohustused (tulumaks)	35
Lisa 28. Omakapital.....	36
Lisa 29. Puhaskasum aktsia kohta	36
Lisa 30. Bilansipäevajärgsed sündmused	36
Lisa 31. Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruanded	37
Majandusaasta aruande kinnitus ja allkirjad.....	41
2019.aasta kontserni kasumi jaotamise otsus.	42

Tegevusaruanne

Kontserni struktuur ja üldiseloostus

Emaettevõtja üldiseloostus

Aktiiaselts Toom Tekstiil asutati 1995.aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on asutamisest alates olnud magamistarvete tootmine, 2001.a. lisandus mittekootud materjalide tootmine. 2013.aastal alustati tekstiilijäätmete ümbertöötlemist ja taaskasutamist.

2019.a moodustas emaettevõtte müügitulu 13 529 299 eurot (2018.a. 12 653 821 eurot). Käibest moodustasid 45,8% magamistarvete, 24,3% mittekootud materjalide, 25,9% madratsite ja voodite müük. Käibest 72,51% saadi müügist teistesse Euroopa Liidu riikidesse, 0,23% ekspordist väljapoole Euroops Liitu ja 27,26% müügist Eestisse.

Tütarettevõtted

AS-le Toom Tekstiil kuulub 60% 2006.a. Soome Vabariigis asutatud ettevõttest OY Lifestyle Interior. Ettevõtte tegeleb hulgimüügiga Soomes. 2019.a. müügitulu oli 1 589 473 eurot (2018.a. 1 557 796 eurot). Müügitulu suurenas 2018.a. võrreldes 2% .

2019.a. viidi läbi AS Toom Tekstiil jagunemine eraldumise teel, mille käigus AS Toom Tekstiil andis ITIS Holding OÜ-le üle AS Grand Hotel Viljandi, OÜ Dreamland Home, OÜ Viljandi Jääkaru ja OÜ Reval Tolliladu osalused, Lossi tn. 41a kinnistu Viljandi linnas ning laenuõuded AS Grand Hotel Viljandi, SA Viljandi Jäähall ning OÜ Dreamland Home vastu.

Aruandeaastal toimunud olulised sündmused ja tulevikuplaanid.

2019.a. majandusaasta tulemused osutusid oodatust nõrgemaks. Kuigi müügitulu õnnestus võrreldes eelneva aastaga kasvatada, lõpetati majandusaasta suurenenud kulude tõttu kahjumiga. Kulude kasvust moodustasid olulise osa ühekordse iseloomuga kulud, mis olid seotud ettevõtte tegevuste ümberkorraldustega.

2019.a. augustikuus toimusid muudatused AS Toom Tekstiil aktsionäride ringis. 70% ettevõtte aktsiates omanikuks sai OÜ Smart Production Nordic.

AS Toom Tekstiil investeeris aruandeperioodil materiaalsesse põhivarasse 58 200 eurot. Soetati seadmeid, sõidukeid ning muud inventari.

2020.a. peamiseks eesmärgideks on majandustulemuste oluline parandamine ning koostöö alustamine mitmete suurklientidega. Eesmärkide saavutamiseks tehakse suuri investeeringuid seadmetesse, tootearendusse, majandustarkvarasse ja tarneahela arendusse. AS Toom Tekstiil on edukalt ületanud 2020.a. kevadel alanud koroonaviirusest tingitud negatiivsed mõjud ja väljavaated 2021.aastaks on igati positiivsed.

Aastaaruande koostamisperioodil ei toimunud sündmusi, mis oluliselt mõjutavad AS Toom Tekstiil 2019.a. majandustulemusi.

Personalipoliitika

AS Toom Tekstiil keskmine töötajate arv 2019.a. oli 232 ja tööjõukulu koos maksudega moodustas 3 151 567 eurot (2018.a. 243 töötajat ja 3 041 215 eurot). Ettevõtte nõukogu on kolmeliikmeline, juhatus kaheliikmeline. Juhatusel liikmetele (oli ühtlasi ka tegevjuht) ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud koos maksudega olid 31 677 eurot (2018.a. 49 793 eurot).

OY Lifestyle Interior keskmine töötajate arv oli 2019.a. 3 töötajat ja tööjõukulu oli 150 473 eurot (2018.aastal 3 töötajat, tööjõukulu 162 820 eurot). Juhatus on neljaliikmeline.

Finantssuhtarvud ja tähtsamad näitajad

AS Toom Tekstiil kontserni 2019. ja 2018.a bilansis ja kasumiaruandes toodud tähtsamad näitajad (eurodes) ja nende põhjal arvutatud peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2019	2018
Müügitulu	14 441 816	14 229 834
Brutokasum	2 729 147	3 411 916
Puhaskasum	-706 939	72 676
Käibe kasv (%)	1,49	-1,23
Brutokasumi määr (%)	18,90	23,98
Kasumi kasv (%)	-1072,73	-33,16
Puhasrentaablus (%)	-4,90	0,51
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,19	1,28
ROA (%)	-6,15	0,47
ROE (%)	-16,13	0,88

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2019 – müügitulu 2018)/ müügitulu 2018 * 100
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2019 – puhaskasum 2018)/ puhaskasum 2018 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk.

Enamus müügi- ja ostutehinguid klientidega toimuvad eurodes. Materjalide ostutehingud kolmandatest riikidest toimuvad põhiliselt USD-s.

Ettevõtte pikaajaliste laenude intressimäär on seotud EURIBOR-iga.

Vahur Roosaar

juhatuse liige

29.oktoober 2020.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS Toom Tekstiil juhatus on teadlik oma vastutusest raamatupidamise aastaaruande koostamise eest. majandusaasta aruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni vara, omakapitali ja majandustegevuse tulemust.

AS Toom Tekstiil juhatus kinnitab , et:

- raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kontsern on jätkuvalt tegutsev

Vahur Roosaar

juhatuse liige

29.oktoober 2020.a.

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
VARA			
Käibevara			
Raha	4	423 973	50 146
Nõuded ja ettemaksed	5,15	1 707 228	2 130 854
Varud	6	3 049 781	3 510 628
Käibevara kokku		5 180 982	5 691 628
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	17	0	2 556
Materiaalne põhivara	7	6 305 811	9 794 326
Immateriaalne põhivara	8	0	4 237
Põhivara kokku		6 305 811	9 801 119
VARA KOKKU		11 486 793	15 492 747
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13	1 520 815	1 360 135
Võlad ja ettemaksed	14	2 837 490	3 093 121
Lühiajalised kohustised kokku		4 358 305	4 453 256
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11,12	2 301 209	2 239 088
Sihtfinantseerimine	16	445 006	578 835
Pikaajalised kohustised kokku		2 746 215	2 817 923
KOHUSTISED KOKKU		7 104 520	7 271 179
OMAKAPITAL			
Mittekontrolliv osalus		36 682	129 694
Aktiakapital nimiväärtuses	28	136 205	136 205
Kohustuslik reservkapital		14 509	14 509
Muud reservid	7	976 418	1 647 358
Allutatud laen		0	23 217
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		3 917 288	6 181 812
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)		-698 829	88 773
OMAKAPITAL KOKKU		4 382 273	8 221 568
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		11 486 793	15 492 747

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa	2019	2018
Müügitulu	18	14 441 816	14 229 834
Müüdud toodangu (kaupade,teenuste) kulu	19	-11 712 669	-10 817 918
Brutokasum (-kahjum)		2 729 147	3 411 916
Turustuskulud	20	-2 225 353	-2 192 877
Üldhalduskulud	21	-1 215 043	-1 443 554
Muud äritulud	23	306 763	612 227
Muud ärikulud	23	-162 282	-198 067
Äri kasum		-566 768	189 645
Finantstulud	24	0	763
Finantskulud	24	-140 171	-117 732
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		-706 939	72 676
Tulumaks			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-706 939	72 676
sh. Mittekontrolliva osaluse osa		82 708	16 097
Emaettevõtja osa		-698 829	88 773
Tava- ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta	29	-3,078	0,3911

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	2019	2018
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)		-566 768	189 645
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7,8	565 115	754 135
Saadud sihtfinants.põhivara kulum	16	-133 829	-133 829
Kasum (kahjum) põhivara müügist	23	1 721	-276 000
Kasum (kahjum) põhivara ümberhindamisest	23	0	-133 065
Muud korrigeerimised		-15 641	-155 240
Kokku korrigeerimised		417 366	56 001
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		253 691	485 996
Varude muutus		236 888	-46 530
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		-394 625	980 346
Müügi-tagasirenditehingu tasaarveldus		327 103	0
Kokku rahavood äritegevusest		273 655	1 665 458
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara soetamisel		-60 326	-732 378
Laekunud põhivara müügist		77 370	345 933
Kapitalirendiga soet.põhivara esimesed sissemaksed	9	-5 172	-46 228
Antud laenud		-34 600	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-22 728	-432 673
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	12	406 577	-924 028
Saadud laenud	12	2 114 823	434 000
Pika- ja lühiajaliste pangalaenude tagasimaksed	12	-1 879 966	-333 819
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	9	-714 071	-363 674
Makstud intressid		-135 700	-117 084
Makstud dividendid		-2 194	-11 824
Müügi-tagasirenditehingu laekumine		352 897	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		142 366	-1 316 429
KOKKU RAHAVOOD		393 293	-83 644
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	4	30 680	133 790
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	4	423 973	50 146
Raha ja rahalähendite muutus	12	393 293	-83 644

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital					Kokku	Mitte-kontrolliv osalus	Kokku oma-kapital
	Aksia-kapital	Kohustuslik reserv-kapital	Jaotamata kasum	Allutatud laen	Ümber-hindluse reserv			
Saldo 31.12.2017	136 205	14 509	6 181 811	23 217	1 002 950	7 358 692	151 616	7 510 308
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	88 773	0	0	88 773	-16 097	72 676
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	0	644 408	644 408	0	644 408
Väljakuulutatud dividendid	0	0		0	0	0	-5 824	-5 824
Saldo 31.12.2018	136 205	14 509	6 270 584	23 217	1 647 358	8 091 873	129 695	8 221 568
Jagunemine	0	0	-2 353 294	-23 217	-737 648	-3 114 159	-82 708	-3 196 867
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-698 829	0	0	-698 829	-8 110	-706 939
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	0	66 708	66 708	0	66 708
Väljakuulutatud dividendid	0	0		0	0	0	-2 194	-2 194
Saldo 31.12.2019	136 205	14 509	3 218 461	0	976 418	4 345 593	36 683	4 382 276

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Koostamise alused

AS Toom Tekstiil kontserni (edaspidi nimetatud ka *Kontsern*) 2019.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud materiaalse põhivara hulka kuuluvad kinnistud, mis on ümber hinnatud ning kajastatud õiglases väärtuses, nagu on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes. Peamised arvestuspõhimõtted, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool. Kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt kasutatud kõikide aruandes esitatud arvestusperioodide puhul, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Lisainformatsioon on esitatud käesoleva lisa alalõigus „Võrreldavus“.

Ettevõtte kasutab Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas toodud bilansiskeemi ja kasumiaruande skeemi nr.2.

Võrreldavus

Finantsaruanded on koostatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, meetodikamuutuste sisu ja nende mõju on selgitatud vastavates lisades. Kui finantsaruannete kirjade esituslaadi või klassifitseerimise meetodit on muudetud, siis on vastavalt ümber klassifitseeritud ka eelmise perioodi võrreldavad näitajad.

Uute Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardite, avaldatud standardite muudatused ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Kontsernile kohustuslikuks alates 01.01.2020 või hilisematel perioodidel ja mida Kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Kontseri hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Äritegevuse mõiste“ – IFRS 3 muudatused

(rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).

Muudatustega on korrigeeritud äritegevuse mõistet. Äritegevusel peavad olema sisendid ja sisuline protsess, mis koos aitavad oluliselt kaasa võimele luua väljundeid. Uus juhendmaterjal annab raamistiku hindamiseks,

Juhatus liige

millal sisend ja sisuline protsess on olemas, sh varajases staadiumis olevate ettevõtete puhul, mis ei ole väljundeid tekitanud. Kui väljundeid ei ole, siis äritegevusena klassifitseerumiseks on vajalik organiseeritud tööjõu olemasolu. Väljundi mõistet on kitsendatud ja see keskendub nüüd klientidele pakutavatele kaupadele ja teenustele ning investeerimistulu ja muu tulu teenimisele; mõiste ei hõlma enam kulude kokkuhoidu ja muud majanduslikku kasu. Samuti ei pea enam hindama, kas turuosalised on võimelised puuduvaid osi asendama või omandatud tegevusi ja varasid integreerima. Ettevõtte võib läbi viia „kontsentratsioonitesti“ – omandatud varad ei vasta äritegevuse mõistele kui omandatud brutovarade sisuliselt kogu õiglane väärtus kontsentreerub ühele varale (või ühesuguste varade kogumile). Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Kontsernile.

Konsolideerimis põhimõtted, äriühenduste ja tütarettevõtjate kajastamine

Ettevõtjat loetakse tütarettevõtjaks juhul, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima selle tegevust ja finantspoliitikat kasusaamise eesmärgil. Kõik tütarettevõtjad on Kontserni aastaaruandes konsolideeritud alates omandamise kuupäevast (valitseva mõju omandamise hetkest) kuni müügikuupäevani (valitseva mõju kaotamise hetkeni).

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit. Tütarettevõtjate ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustiste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppest tuleneva vara või kohustise õiglast väärtust. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna. Omandatud eristatavad varad ja kohustised ning tingimuslikud kohustised võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Iga äriühenduse puhul teeb kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglastes väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mittekontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustistes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtja netovarade õiglane väärtus, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

Konsolideeritud finantsaruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi Emaettevõtja valitseva mõju all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad, va ebaolulise suurusega tütarettevõtjate finantsnäitajad. Kontserni kuuluvate ettevõtjate omavaheliste tehingute tulemusena tekkinud saldod, tehingud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandest elimineeritud, samuti on elimineeritud realiseerumata kahjumid, välja arvatud kui kahjumit ei saa katta. Kõikide Kontserni kuuluvate ettevõtjate arvestuspõhimõtted on kooskõlas Kontserni arvestuspõhimõtetega. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud kindlustamiseks vastavust Kontserni arvestuspõhimõtetetele.

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

Mittekontrolliv osalus (vähemusosalus)

Mittekontrollivat osalust näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes Kontsernile otseselt või kaudselt mittekuuluvat osa tütarettevõtete puhaskasumist (kahjumist). Mittekontrolliva osalusena konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real Kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtte omakapitalist.

Tehingud mittekontrolliva osalusega (vähemusosalusega)

Kontsern käsitleb tehinguid mittekontrolliva osalusega kui tehinguid teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Kui mittekontrollivalt osaluselt ostetud osalus tütarettevõtja netovarade bilansilises väärtuses erineb ostuhinnast, kajastatakse vahe omakapitalis. Mittekontrollivale osalusele müükidelt tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse samuti omakapitalis.

Valuutaarvestus*Arvestus- ja esitlusvaluuta*

Kontserni kuuluvate ettevõtjate finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Emaettevõtja ja tema tütarettevõtjate arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluuta arveldused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt aruandekuupäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena. Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, rahalähendite ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Raha ja rahalähendid

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni kolmekuulisi deposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja rahalähendid on kajastatud korregeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad*Klassifitseerimine*

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglasel väärtuses (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande)
- need, mida kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses

Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal Kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja Kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

Finantsvara (välja arvatud juhul, kui on tegemist nõudega ostja vastu, millel puudub oluline rahastamiskomponent ja mida algselt mõõdetakse tehinguhinnas) mõõdetakse esmalt õiglasel väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Korregeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse langusest tekkinud kahjum. Intressitulu, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes "Muudes ärituludes/kuludes"

Omakapitaliinstrumentid

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Finantsvarade väärtuse langus

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja rahalähenditest.

Oodatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingu alusel Kontserni saadaolevate rahavoogude ja Kontserni poolt oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

- erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi
- raha ajaväärtust
- aruandeperioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Kontsern mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

- nõudeid ostjate vastu summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega
- sularaha ja rahalähendeid, mille krediidiriski aruandeperioodil on hinnatud madalaks (juhtkond peab madalaks krediidiriskiks vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärku krediidireitingut) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega
- kõigi muude finantsvarade puhul 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumite summas, kui krediidirisk (st finantsvara eeldatava eluea jooksul esinev maksejõuetuse risk) ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud; kui risk on märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse krediidikahjumit summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mida ei klassifitseerita tuletisinstrumentideks ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglasest väärtusest koos tehingukuludega. Pärast esmast arvelevõtmist kajastatakse laenud ja nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu arvestamisel. Finantsvarasid korrigeeritakse allahindluse kahjumi alusel.

Väärtuse langus põhineb oodataval krediidikahjumil. Oodatava krediidikahjumi põhimõte on näidata finantsvara krediidikvaliteedi halvenemise või paranemise üldist arengusuunda. Korrigeeritud soetusmaksumuses klassifitseeritavate finantsvarade väärtuse langus kajastatakse allahindluse reservina.

Oodatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid, mis võtavad aruandekuupäeval arvesse kogu asjaspeutuva info, kaasa arvatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste, mõistlike ja põhjendatud tuleviku sündmuste ja majandustingimuste prognooside kohta. Iga aruandeperioodi lõpus viib Kontsern läbi eksperthinnangu selgitamiseks, kas viimase hinnanguga võrreldes on toimunud olulist riski tõusu. Krediidiriski uurenemise indikaatoriks on muu hulgas laekumata maksed, mille tähtaeg on möödas üle 30 päeva, võlgniku olulised finantsilised raskused, võimalik võlgniku pankrot või ümberstruktureerimine. Allahindluse kulu kajastatakse kasumiaruandes "Muude ärikulude" real. Kui nõuded on lootusetult laekuvad, kantakse need koos allahindluse reserviga maha.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Nõuded, mille laekumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse põhivarana.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, otsestest ja kaudsetest tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjalide maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka osa tootmise püsi- ja muutuvüldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon ja halduskulu, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse kuluks arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjektid (maa, hooned), mida Kontsern omab või kasutab kapitalirendi tingimustel renditulu teenimise ja/või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata Kontserni poolt tema enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele soetusmaksumuses. Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringud õiglasel väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal või juhatuse hinnangul. Kinnisvarainvesteeringult teenitud renditulu kajastatakse kasumiaruande kirjel „Müügitulu“. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Kui omakasutuses olev põhivara klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse erinevus bilansilise maksumuse ning õiglase väärtuse vahel muu koondkasumina. Kinnisvarainvesteeringut ei klassifitseerita ümber omakasutuses olevaks põhivaraks, kui tegemist on ajutise iseloomuga omakasutusega ning muutuse mõju m²-tes on alla 10% objekti kogupindalast. Kinnisvarainvesteeringu õiglasesse väärtusesse ümberhindamisel tekkinud kasum ja kahjum kajastatakse kasumiaruande kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“. Kinnisvarainvesteeringu esmasel hindamisel õiglasesse väärtusesse moodustatud omakapitali reserv kantakse kinnisvaraobjekti realiseerimisel jaotamata kasumisse.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse Kontserni varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamise saadakse tulevikus majanduslikku kasu.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Võetud finantskohustistega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus.

Materiaalset põhivara, välja arvatud „Maa ja ehitiste“ gruppi kuuluvaid objekte (kinnisvara), kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et Kontsern saab tulevikus varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Kaupluste rendipindadel tehtud kapitaalremondi maksumus amortiseeritakse kas rendiperioodi või vara kasuliku eluea jooksul sõltuvalt sellest, kumb on lühem. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

„Maa ja ehitiste“ gruppi kuuluvaid objekte (kinnisvara) kajastatakse õiglasel väärtuses. Hindamised viiakse läbi regulaarselt sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt. Varasem akumulieeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval. Ümberhindluse mudeli puhul kajastatakse bilansilise maksumuse suurenemist (vähenemist) omakapitali kirjel „Ümberhindluse reserv“. Moodustatud reserv amortiseeritakse ümberhinnatud hoone järelejäänud eluea jooksul jaotamata kasumisse. Selliste varaobjektide, mida on varem alla hinnatud läbi kasumiaruande, väärtuse suurenemine kajastatakse läbi kasumiaruande.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike tööigade vahemikud põhivaragruppidele on järgnevad:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maad ei amortiseerita	
Ehitised ja rajatised	20-50 a.
Masinad ja seadmed	4-10 a.
Muu inventar	4-10 a.

Amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt planeeritud eesmärgiks ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkväärtust või vara lõplikul kasutusest eemaldamisel.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Igal bilansipäeval hindab juhatus, kas on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad põhivarade väärtuse võimalikule langusele. Juhul kui need eksisteerivad, määrab juhatus põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem vara bilansilisest maksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla kaetava väärtuseni. Allahindlus kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“. Eelnevatel perioodidel kajastatud allahindlus tühistatakse juhul, kui kaetava väärtuse määramise aluseks olnud hinnangutes on toimunud muutus.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse müügist saadud raha ja vara jääkväärtuse vahena, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Immateriaalne põhivara

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

Kaubamärgid ja litsentsid

Omandatud kaubamärgid ja litsentsid võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses. Kaubamärkidel ja litsentsidel on piiratud kasulik eluiga ja neid kajastatakse jääkväärtuses. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil ja varad amortiseeritakse nende kasuliku eluea (5-20 aasta) jooksul.

Tarkvara ja infosüsteemid

Tarkvara ja infosüsteemide arenduse ja hooldusega seotud väljaminekud kajastatakse perioodi kuludes. Väljaminekud, mis on otseselt seotud Kontserni poolt kontrollitava tarkvara või infosüsteemidega, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta ja millest tõenäoliselt saadakse enam kui ühe aasta jooksul majanduslikku tulu, mis ületab tehtud kulutused, võetakse arvele immateriaalse varana. Väljaminekud sisaldavad tarkvara arendamisega seotud töötajate palgakulu ja arendamisega otseselt seotud osa üldkuludest. Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena, amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea (3-10 aasta) jooksul.

Immateriaalse põhivara kasulikud eluead on järgmised:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Arvutiprogramm	8 a.
Litsentsid, patendid	5 a.
Veebipood	3 a.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus tasutud soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Erinevus omandatud osa varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse ning soetusmaksumuse vahel (negatiivne firmaväärtus) kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus finantsseisundi aruandes selle soetusmaksumuses. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Kaetava väärtuse arvutamiseks jaotatakse firmaväärtus raha genereerivatele majandusüksustele.

Igal aruandekuupäeval (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab firmaväärtuse väärtuse võimalikule langusele) viiakse läbi vara väärtuse languse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla tema kaetavale väärtusele (kui see on väiksem bilansilisest maksumusest).

Välismaise tütaretevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus hinnatakse ümber aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku valuutakursi noteeringu alusel.

Põhivara väärtuse langus

Amortiseeritavate varade ja piiramatu kasuliku elueaga varade (maa) puhul hinnatakse, kas esineb asjaolusid, mis viitavad vara väärtuse võimalikule langusele. Selliste asjaolude esinemise korral leitakse vara kaetav väärtus ning võrreldakse seda vara bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil leitakse kaetav väärtus kas iga üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille osas on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv majandusüksus).

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud. Allahindluse tühistamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Rendilepingud – Arvestuspõhimõtted alates 1.jaanuarist 2019

Kontsern on rendilepingutes nii rentnik kui ka rendileandja.

Kontsern kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab Kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rentnik kajastab kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi kulutusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukohataastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamisoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamisoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on Kontsern:

- kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest;

- selle tuletanud kasutades algpunktina sektori võlakohustuste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud Kontserni krediidiriskiga;
- korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustise mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määraast ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist võimääraast, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Grupi osades rendilepingutes on sees muutuvad rendimaksed;
- c) summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;
- d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust, ja
- e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Rendileping võib sisaldada rendikomponenti ning ühte või mitut täiendavat rendiga mitteseotud komponenti. Praktilise abinõuna on Grupp otsustanud mitte eraldada rendiga mitteseotud komponente rendikomponentidest ning arvestada selle asemel kõiki rendikomponente ja kaasnevaid rendiga mitteseotud komponente ühtse rendikomponendina vastavalt alusvara liigile.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodipõhjal; või
- b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

a)muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

b)tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi võimäära muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindadeanalüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnesjuhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrektsioon). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse, ja b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditava vara amortiseerimisel lähtutakse ettevõttes sama tüüpi varade suhtes rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustist töötasude osas. Töötasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustisena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustis sisaldab ka töötasudelt arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Kohustised töövõtjate ees sisaldavad ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustist bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustis sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Keskkonnakahjustuste, restruktureerimise ja kohtuvaidlustega seotud kohustistest ja tasudest tulenevad eraldised kajastatakse bilansis juhul, kui: (a) Kontsernil on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustis, (b) on tõenäoline, et selle kohustise täitmine nõuab ressurssidest loobumist ja (c) kohustise suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata.

Mitmete sarnaste kohustiste korral määratakse ressurssidest loobumise tõenäosus kindlaks vaadeldes sarnaseid kohustisi kui ühte tervikut. Eraldis kajastatakse ka sellisel juhul, kui iga üksiku kohustise täitmisega seotud ressurssidest loobumise tõenäosus on väike.

Eraldised kajastatakse kohustise täitmiseks vajalike väljaminekute nüüdisväärtuses, kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustisele iseloomulikele riskidele. Kohustise suurenemine aja möödudes kajastatakse intressikuluna.

Finantsgarantiileping võetakse arvele õiglasel väärtuses ning kajastatakse edaspidi kõrgemas väärtuses järgnevatest: (a) väärtuses, mis vastab parima hinnangu kohaselt väljaminekule, mis on nõutav bilansipäeval kehtinud finantskohustise tasumiseks või (b) soetusmaksumuses, millest on maha arvatud amortisatsioon. Seega kajastatakse kõik kontserniväliste osapoolte väljastatud garantiid kohustisena, välja arvatud juhtudel, kui garantii realiseerumise tõenäosus on null.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, laenukohustised, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või juhul, kui Kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimise tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset.

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustisena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustis tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse juba esinenud kulude või kahjumite kompenseerimise eesmärgil, kajastatakse selle perioodi kasumiaruandes, mil ta muutub kättesaadavaks.

Netoarvestused

Finantsvarade ja -kohustiste vahel tehakse netoarvestusi ainult juhul, kui selleks eksisteerib juriidiline õigus ning on kavas nimetatud summad realiseerida samaaegselt või netomeetodil.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus. Lihtaktsiate väljastamisega otseselt seotud kulud kajastatakse omakapitali vähendamisenä kirjel „Ülekurs“. Eelisaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus, kui nad vastavad omakapitaliinstrumenti mõistele või kui nad moodustavad liitfinantsinstrumenti, mis sisaldab omakapitali mõistele vastavat komponenti. Eelisaktsiate väljastamisega seotud tehingukulud kajastatakse omakapitaliinstrumenti puhul omakapitalist mahaarvamisenä ja liitfinantsinstrumenti puhul proportsionaalselt kohustisest ja omakapitalist mahaarvamisenä.

Muud reservid

Reserve moodustatakse vastavalt aktsionäride üldkoosoleku otsusele. Reserve arvelt võib katta eelnevate perioodide kahjumeid ja neid võib kasutada aktsiakapitali suurendamiseks. Muudest reservidest ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ettevõtja moodustanud kohustusliku reservkapitali. 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.

Ümberhindluse reserv

Ümberhindluse reserv on tekkinud maa ja ehitiste kajastamisest õiglasest väärtuses. Lisainformatsioon rakendatavatest arvestuspõhimõtetest on esitatud käesoleva lisa lõigus „Materiaalne põhivara“.

Tulude arvestus

Müügitulu on tulu, mis tekib Kontserni tavapärase äritegevuse käigus, Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Ettevõtte on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise

eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile.

Jaemüük ja e-poe müük

Kaupade müügist saadav tulu kajastatakse hetkel, mil müügitehing viiakse jaemüügikaupluses kliendiga lõpule. Üldiselt tasub klient kas sularahas, maksekaardiga või pangalaenukaardiga.

Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse portfelli tasemel (oodatava kulu meetod), mis põhineb eelneval kogemusel, ja tulust kajastatakse müügitehingu perioodil tulude vähendamise kaudu, kajastades lepingujärgseid kohustusi (tagasimaksekohustus) ja õigust tagastatud kaubale. Selle eelduse ja tagastatud kauba hinnangulist summat hinnatakse igal aruandekuupäeval. Kuna tagastatud kauba arv on olnud aastate jooksul stabiilne, on väga tõenäoline, et kajastatud kumulatiivset tulu ei pea olulisel määral tühistama.

Kontsern moodustab eraldise toodete osas, kus ettevõtte on vastavalt garantiitingimustele kohustus parandada või asendada vigane toode. 31.detsember 2018 ja 31.detsember 2019 seisuga ei ole Kontsernis olulist garantiieraldist.

Kui Kontsern osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontroll kauba üle on kliendile üle läinud, siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.

Hulgimüük

Müük kajastatakse kui kontroll toodete osas on üle antud, st et tooted on tarnitud edasimüüjale, edasimüüja saab otsustada toodete turustamise ja hinna üle ning pole täitmata kohustusi, mis võiksid mõjutada edasimüüja poolt toodete aktsepteerimist. Tooted on tarnitud, kui need on saadetud kokkulepitud kohta, toodete kahjustumise ja hävimisega seotud riskid on üle läinud edasimüüjale ning edasimüüja on aktsepteerinud tooted vastavalt müügilepingule, aktsepteerimise nõue on aegunud või on Kontsernil objektiivset tõendusmaterjali selle kohta, et kõik aktsepteerimise nõuded on täidetud. Kontsern kajastab nõude kui kaubad on tarnitud, kuna sellel ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, mille maksmine sõltub ainult aja möödumisest.

Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse portfelli tasemel (keskväärtuse meetod), mis põhineb eelneval kogemusel, ja tulust kajastatakse müügitehingu perioodil tulude vähendamise kaudu, kajastades lepingujärgseid kohustusi (tagasimaksekohustus) ja õigust tagastatud kaubale. Selle eelduse ja tagastatud kauba hinnangulist summat hinnatakse igal aruandekuupäeval. Kuna tagastatud kauba arv on olnud aastate jooksul stabiilne, on väga tõenäoline, et kajastatud kumulatiivset tulu ei pea olulisel määral tühistama.

Kontsern moodustab eraldise toodete osas, kus ettevõtte on vastavalt garantiitingimustele kohustus parandada või asendada vigane toode. 31.detsember 2018 ja 31.detsember 2019 seisuga ei ole Kontsernis olulist garantiieraldist.

Kui Kontsern osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontroll kauba üle on kliendile üle läinud, siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.

Finantseerimise komponent

Kontsernil puuduvad lepingud, kus periood kliendile lubatud kaupade või teenuste üleandmise ja kliendilt makse saamise vahel oleks pikem kui üks aasta. Sellest tulenevalt ei korrigeeri Kontsern tehinguhinda raha ajaväärtuse mõju osas.

Intressitulu ja -kulu

Intressitulu (-kulu) on kajastatud kasumiaruandes kõikide finantsinstrumentide osas, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Efektiivse intressimäära meetodit kasutatakse finantsvara või -kohustise korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks või intressitulu/-kulu jaotamiseks teatud kindlale perioodile. Efektiivne intressimäär on määr, mis diskonteerib eeldatava tulevase rahavoo läbi finantsinstrumendi eeldatava eluea finantsvara või -kohustise bilansilise väärtuseni. Efektiivse intressimäära arvutamisel võetakse arvesse kõik finantsinstrumendi lepingulised tingimused, välja arvatud tulevikus antavad/saadavad allahindlused. Arvutusse kaasatakse kõik olulised pooltevahelised lepingust tulenevad tasutud või saadud teenustasud, mis on efektiivse intressimäära lahutamatuks osaks, tehingukulud ja muud täiendavad maksud või mahaarvamised. Kui finantsvara või rühm sarnaseid finantsvarasid on vara väärtuse languse tõttu alla hinnatud, kajastatakse neilt tekkivat intressitulu, kasutades

sama intressimäära, millega diskonteeriti tuleviku rahavoogusid leidmaks vara väärtuse langusest tekkinud kahju.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt. Intressitulu kajastatakse kasumiaruande kirjel „Finantstulud“.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Ettevõtte tulumaks Eestis

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu ei maksa, mistõttu ei eksisteeri ka varade ja kohustiste bilansiliste väärtuste ning maksubaasi ajutistest erinevustest tekkinud edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustisi. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.jaanuarist 2015 on kehtiv maksumäär 20/80 väljamakstavatelt netodividendidelt. Alates 2019.aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendi väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvessevõetav aasta. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustiste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustisi.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis kohustisena samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmise kuule järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 26.

Puhaskasum aktsia kohta

Tava puhaskasum aktsia kohta leitakse, jagades aruandeaasta puhaskasum perioodi kaalutud keskmise emiteeritud aktsiate arvuga. Lahustatud puhaskasum aktsia kohta arvutamisel korrigeeritakse nii puhaskasumit kui keskmist aktsiate arvu potentsiaalsete aktsiatega, mis omavad lahustavat mõju puhaskasumile aktsia kohta. Kuna kontsernil puuduvad finantsinstrumendid, mis võiksid tulevikus lahustada puhaskasumit aktsia kohta, on tava puhaskasum aktsia kohta ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta võrdsed.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud äriksuunit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused.

Lisa 2. Olulised juhtkonnapoolsed otsused ja hinnangud

Kontsern kasutab teatud juhtudel eeldusi ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud varadele ja kohustistele järgmise aruandeperioodi jooksul. Juhatuse eeldusi ja hinnanguid on järjepidevalt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ning muudel faktoritel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis arvestades olemasolevaid tingimusi oleksid tõenäolised. Lisaks eeldustele kasutab juhatus teatud arvestuspõhimõtete rakendamisel hinnanguid. Hinnangud, millel on oluline mõju konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud informatsioonile ja eeldused, mis võivad kaasa tuua märkimisväärse varade ja kohustiste bilansilise väärtuse korrigeerimise järgneval aruandeperioodil, on: varude hindamine (lisa 6), ümberhindluse mudelil kajastatava põhivara hindamine (lisa 7), materiaalse põhivara amortisatsiooniperioodi määramine (lisa 7).

Varude hindamine (lisa 6)

Varude hindamisel lähtub juhatus parimast talle teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse valmiskauba puhul selle müügiipotentsiaalset ning võimalikust

neto realiseerimismaksumusest; materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel; lõpetamata toodangu hindamisel lähtutakse selle valmidusastmest, mida saab usaldusväärselt mõõta.

Maa ja ehitiste hindamine (lisa 7)

Maa ja ehitised võetakse esialgselt arvele soetushinnas ning kajastatakse edaspidi õiglases väärtuses.

Juhtkond hindab regulaarselt, kas ümberhinnatud põhivarade õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Ümberhinnatud põhivarade õiglase väärtuse määramisel tugineb juhtkond kontsernisestele ja kontsenivälistele eksperthinnangutele.

Materiaalse põhivara kasuliku tööea määramine (lisa 7)

Juhatus on hinnanud tootmisseadmete ja tootmisega seotud muu põhivara eeldatavat kasulikku eluiga lähtudes nende eeldatavast kasulikust tööeast. Kasuliku eluea määramine põhineb ajaloolisel kogemusel ning arvestab tootmismahte ja tingimusi. Piiramatu kasutuseaga varaobjektide (maa) eluiga on määramatu.

Lisa 3. Finantsriskid

Oma igapäevases tegevuses puutub Kontsern kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu Kontserni kasumlikkusele. Risk on Kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh valuutarisk, intressirisk ja hinnarisk), krediidirisk, likviidsusrisk ja tegevusrisk.

Kontserni riskijuhtimise aluseks on üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite ja hea tava järgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ja riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on Emaettevõtte juhatusel. Emaettevõtte nõukogu teostab järelvalvet juhatuse riskide maandamiseks võetud meetmete üle.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk on ettevõtte risk saada olulist kahjumit valuutakursside kõikumise tõttu.

Kontserni kõik müügitehingud teostatakse eurodes, samuti on eurodes Kontserni varad ning võetud laenud ning nendega ei kaasne Kontserni jaoks valuutariski.

Valuutariskile on avatud teatud toorainete ost Aasiast, kus tehinguvaluutaks on USA dollar.

Intressirisk

Kuna Kontsernil puuduvad olulised intressi kandvad varad, ei mõjuta turu intressimäärade muutus Kontserni tulusid ega äritegevuse rahavoogu.

Kontserni rahavoo intressirisk on peamiselt seotud lühiajaliste ja pikaajaliste võlakohustistega, mis kannavad ujuvat intressimäära. Õiglase väärtuse intressiriski ei ole, kuna Kontsernil puuduvad intressikandvad finantsinstrumendid, mida kajastatakse õiglases väärtuses. Intressirisk on eelkõige seotud Euribor-i võimaliku kõikumisega ja pankade keskmiste intressimäärade muutumisega. Kontserni riskimarginaalid ei ole oluliselt muutunud ning vastavad turutingimustele.

Kõik Kontserni pikaajalised võlakohustised 31. detsember 2019 seisuga kandsid 3 või 6 kuu Euribor-il põhinevat ujuvat või fikseeritud intressimäära (lisa 14,15). Intressiriski mõju Kontserni majandustulemusele analüüsitakse regulaarselt. Analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine. Kui ujuva intressimääraga võlakohustuste intressimäärad oleksid 31. detsember 2019 seisuga olnud ühe protsendipunkti võrra kõrgemad eeldusel, et muud muutuvad tegurid oleksid jäänud konstantseks, oleks Kontserni aruandeperioodi puhaskasum olnud 21 181 eurot väiksem (2018.aastal 26 277 eurot väiksem). Intressiriski maandamiseks ei ole aruandeperioodil ega sellele eelnenud majandusaastal kasutatud finantsinstrumente.

Hinnarisk

Kontsern ei ole avatud hinnariskile seoses finantsinstrumentidega, kuna ei omata investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju, mida kontsern võib kanda, kui tehingupartner jätab oma finantskohustised täitmata. Krediidiriski allikaks on peamiselt nõuded klientide vastu ja raha. Krediidiriski maandamiseks kasutab kontsern krediidikindlustust. Juhtkonna krediidipoliitika kohaselt hinnatakse iga uue krediiti taotleva kliendi krediidivõimet enne kui talle pakutakse kontserni maksetingimusi.

Kontserni koostööpartneriteks on Eestis asuvad pangad (Luminor Bank AS, Coop, Swedbank, SEB).

Ostjate laekumata arvete ajaline jaotus on toodud lisas 5.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on võimalik risk, et Kontsern ei pruugi olla võimeline oma finantskohustiste õigeaegselt täitmiseks. Kontserni põhimõtteks likviidsuse juhtimisel on tagada piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustiste tähtaegselt täitmiseks ilma vastuvõetamatuid kahjumeid kandmata ning kontserni mainet kahjustamata. Kontserni eesmärk on hoida tasakaalu finantseerimise jätkuvuse ja paindlikkuse vahel, kasutades arvelduskrediite, pangalaene, faktooringut ja muid võlainstrumente.

Tegevusrisk

Enim mõjutavad Kontserni tegevust majanduse tsüklilisus sihtturgudel ja muutused konkurentsitasemetes, samuti konkreetsete turgudega seotud riskid.

Riskide maandamiseks püüab Kontsern tegutseda paindlikult, jälgides pidevalt müügimahtusid ja konkurentide tegevust, tehes vajadusel muudatusi hinnatasemetes, turundustegevuses ja pakutavates toodetes. 2020.aastal on oluliseks riskiks tõusnud koroonaviiruse (COVID-19) levik.

Kapitaliriski juhtimine

Kontserni peamiseks eesmärgiks kapitaliriski juhtimisel on tagada Kontserni jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu aktsionäridele ning saavutada seejuures optimaalne kapitali struktuur vähendamaks kapitali hinda. Selleks, et säilitada või parandada kapitali struktuuri on Kontsernil võimalik reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid vähendamaks kohustisi.

Õiglane väärtus

Kontserni hinnangul ei erine konsolideeritud finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisa 4-6) ja kohustiste (lisa 9-14) bilansilised väärtused 31. detsember 2019 seisuga ja 31. detsember 2018 seisuga oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses ja kuna nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on lühiajalised, on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtustele.

Pikaajaliste kohustiste õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest, kuna valdav enamus Kontserni pikaajalisi võlakohustisi kannavad ujuvat intressimäära, mis muutub vastavalt turu intressimäära kõikumistele - finantskohustiste õiglane väärtus määratakse diskonteeritud tuleviku lepinguliste rahavoogude baasil, kasutades turu intressimäära, mis on Kontsernile kättesaadav sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel.

Lisa 4. Raha ja pangakontod

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	2 324	10 403
Pangakontod (EUR)	421 649	39 743
Kokku	423 973	50 146

Lisa 5. Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2019	31.12.2018
Nõuded ostjatele	1 535 069	1 731 480
Kaardimaksete nõuded	24	1 920
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	103 101	153 742
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 15)	31 991	75 494
Muud nõuded, sh	37 043	168 218
laenunõuded	34 600	145 970
viitlaekumised	2 443	22 248
Kokku	1 707 228	2 130 854

AS Toom Tekstiili kontserni 2019.a. bilansis on ostjatelt laekumata arved hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Kaardimaksete nõuded on tagatud Luminor Bank AS kaardimaksete lepingutega, millega on tagatud kaardimaksete laekumine hiljemalt 3 pangapäeva jooksul.

Ettemakstud tulevaste perioodide kulud sisaldavad ettemakstud renditasusid, kindlustusmakseid, ettemakseid infotehnoloogia teenuste eest, messidel osalemise eest jm. sarnaseid kulutusi.

Nõuded ostjatele	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved	1 535 093	1 733 400
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	0
Kokku	1 535 093	1 733 400

Ebatõenäoliselt laekuvad arved

Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-8 142	-3 397
Lootusetuks tunnistatud nõuded	8 142	3 397

Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpus	0	0
--	----------	----------

2019.aastal varasematel perioodidel ebatõenäoliseks kantud nõudeid ei laekunud

Nõuded ostjatele maksetähtaegade lõikes	31.12.2019	31.12.2018
Tähtaeg saabumata	1 312 394	1 176 990
Kuni 1 kuu üle tähtaja	163 866	443 014
31-90 päeva üle tähtaja	15 348	52 582
Üle 90 päeva üle tähtaja	43 485	60 813
Kokku	1 535 093	1 733 399

Lisa 6. Varud

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjalid	2 137 492	2 163 377
Lõpetamata toodang	69 167	241 462
Valmistoodang	803 955	848 382
Ostetud kaup müügiks	4 956	238 775
Ettemaksed varude eest	34 211	18 632
Kokku	3 049 781	3 510 628

	2019	2018
Kulusse kantud varusid (müüdud toodangu ja kaupade soetusm.)	7 732 478	9 240 049
Varude allahindlused	175 309	144

Lisa 7. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
31.12.2017					
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	6 323 000	7 579 155	766 461	50 301	14 718 917
Akumuleeritud kulum	0	-5 602 925	-690 144	0	-6 293 070
Jääkmaksumus	6 323 000	1 976 230	76 317	50 301	8 425 847
2018.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused	2 075	724 200	50 186	636 622	1 413 083
Müük ja mahakandmine	0	-69 934	0	0	-69 934
Ümberklassifitseerimine					0
Väärtuse langus/tõus läbi kasumiaruande	133 064	0	0	0	133 064
Väärtuse langus/tõus läbi ümberhindluse reservi	644 408	0	0	0	644 408
Amortisatsioonikulu	-122 436	-604 267	-25 441	0	-752 144
31.12.2018					
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	7 608 000	7 055 350	841 285	8 732	15 513 367
Akumuleeritud kulum	0	-5 029 121	-689 921	0	-5 719 043
Jääkmaksumus	7 608 000	2 026 229	151 364	8 732	9 794 324
2019.a. toimunud muutused					
Ostud ja parendused	25 133	77 651	1 958	3 389	108 131
Müük ja mahakandmine	0	-79 091	0	0	-79 091
Ümberklassifitseerimine	0	0	1 126	-1 126	0
Väärtuse langus/tõus läbi ümberhindluse reservi	66 708	0	0	0	66 708
Jagunemine	-2 874 740	-100 275	-37 702	-6 432	-3 019 149
Amortisatsioonikulu	-103 101	-444 989	-17 024	0	-565 114
31.12.2019					
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	4 722 000	5 774 483	207 799	4 563	11 557 702
Akumuleeritud kulum	0	-4 294 958	-108 077	0	-5 251 893
Jääkmaksumus	4 722 000	1 479 525	99 722	4 563	6 305 809

Põhivara kajastamisel kasutatakse kõikide maa ja ehitiste gruppi kuuluvate objektide puhul õiglase väärtuse kajastamise meetodit. Ülejäänud põhivara puhul kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Informatsioon võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara kohta on esitatud lisas 26.

Maa ja ehitiste ümberhindlus.

Kinnistutele on Lahe Kinnisvara Kesk-Eesti OÜ andnud eksperthinnangud seisuga 23.01.2019.

Kinnistute hindamisel on eksperdid kasutanud tulu- või võrdlusmeetodit.

Võrdlusmeetod ehk turupõhine käsitlus põhineb analüüsil, mille aluseks on hinnatava vara võrdlus sarnaste müüdud varadega. Võrdluse käigus selgitatakse välja erisused hinnatava vara ja sarnaste müüdud varade vahel ning selle põhjal korrigeeritakse müüdud varade hindu ja leitakse hinnatava väärtus.

Turuväärtuse hindamisel on meetodi aluseks asenduspõhimõte: võimalik ostja ei ole valmis maksuma vara eest rohkem kui sarnaste varade eest tavaliselt turul makstakse. Turuväärtuseni jõutakse võrdlusmeetodi rakendamisel juhul, kui kõik võrdlemisel aluseks olevad müügitehingud on tehtud vaba turu tingimustes ja võrdluse käigus toimuv erisuste arvessevõtmine tugineb turuinformatsioonile.

Tulupõhine käsitlus ehk tulumeetod põhineb vara võimel genereerida tulevikus tulu. Väärtusena käsitletakse oodatavate tulude nüüdisväärtust. Tulupõhised käsitlused on:

- tulu kapitaliseerimine; diskonteeritud rahavoo analüüs

Rakendades kinnisvara hindamisel tulumeetodit, on aluseks põhimõte, et ostja ei ole vara eest nõus maksuma rohkem kui on oodatavad rahavood varalt kogu selle kasutusea või hoidmisperioodi jooksul.

Alljärgnevalt on toodud õiglasest väärtusest kajastatavate põhivarade (kinnistute) analüüs väärtuse hindamise meetodi järgi. Erinevad tasemed defineeritakse järgmiselt:

- identsete varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel (tase 1);
- muud sisendid kui 1.tasemel liigitatavad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise puhul kas otseselt või kaudselt jälgitavad (tase 2);
- vara või kohustiste puhul mitte jälgitavad sisendid (tase 3).

Kinnistud liigitatakse tasemele 2, kui kõik olulised sisendandmed, mis on vajalikud õiglase väärtuse määramiseks, on jälgitavad. Kui üks või mitu olulist sisendit ei baseeru jälgitavatel turuandmetel, liigitatakse kinnistud tasemele 3.

Juhtkonnna hinnangul võib kõik põhivarad, mida kajastatakse õiglasest väärtuses (kinnistud), seisuga 31.12.2019 liigitada tasemele 2.

2. tasemel kajastatud kinnistute prognoositav müügiperiood on eksperthinnangute põhjal 12-18 kuud.

Toom Tekstiil AS juhtkond on seisukohal, et Viljandis ja Abja-Paluoja ei ole 2019.a. toimunud kinnisvara hindade olulisi muutusi. Ettevõttele kuuluvate kinnisvaraobjektide seisukord on püsinud muutumatuna. Seega hindab juhatuse, et kinnisvara õiglane väärtus ei ole 31.detsember 2019.a. seisuga muutunud.

Hoonetelt arvestati 2019.a. kulumit 66 708 eurot. Seisuga 31.12.2019 teostati kinnistute ümberhindlus õiglasele väärtusele, mille tulemusel kajastati üleshindluse summa 66 708 eurot omakapitali kirjel "Ümberhindluse reserv".

Kokku hinnati kinnistute turuväärtuseks 4 722 000 eurot.

Kui kinnistuid oleks kajastatud soetusmaksumuse meetodil, oleks nende jääkmaksumus 31.12.2019.a. olnud 3 606 150 eurot.

Lisa 8. Immateriaalne põhivara

	Arvuti- programm	Tarkvara litsents	Ostetud kaubamärk	Veebi- pood	Kokku
31.12.2017					
Soetusmaksumus	64 158	2 200	8 697	1 130	76 185
Akumuleeritud kulum	-58 519	-1 723	-8 586	-1 130	-69 958
Jääkmaksumus	5 639	477	111	0	6 227
2018.a. toimunud muutused					
Amortisatsioonikulu	-1 440	-440	-111	0	-1 991

31.12.2018

Soetusmaksumus	64 158	2 200	8 697	1 130	76 185
Akumuleeritud kulum	-59 959	-2 163	-8 697	-1 130	-71 949
Jääkmaksumus	4 199	37	0	0	4 236

2019.a. toimunud muutused

Jagunemine	-4 199	-37	0	0	-4 236
------------	--------	-----	---	---	--------

31.12.2019

Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0

Lisa 9. Kapitalirent

	31.12.2019	31.12.2018
Võlakohustis tagasimaksetähtajaga kuni 1 a.	203 293	387 017
Võlakohustis tagasimaksetähtajaga 1-5 a.	691 754	543 514
Kapitalirendikohustised kokku	895 047	930 531
	2 019	2 018
Kapitalirendikohustise suurenemine	730 752	525 348
	2 019	2 018
Makstud kapitalirendi makseid, sh.	-719 243	-409 901
<i>esimesed sissemaksed</i>	-5 172	-46 228
Finantseerimistegevuse rahavoog	-714 071	-363 673

Kapitalirendilepingud on fikseeritud eurodes. Intress on seotud 6 kuu Euriboriga, intressimäär 2,28—6,5% . Kapitalirendilepingute lõpptähtjad on vahemikus 2023.-2024.a.

Kapitalirendile võetud vara bilansiline maksumus varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2019		
Soetusmaksumus (lisa 7)	3 502 135	3 502 135
Jääkmaksumus	1 361 062	1 361 062

Lisa 10. Kasutusrent*Kontsern rendileandjana*

Kontsern rendib oma hoonetes osaliselt välja ruume kolmandatele osapooltele.

2019.a. saadi renditulu summas 48 574 eurot (2018: 18 038 eurot).

Kontsern rendilevõtjana

Kasutusrendina on kajastatud autode, tootmiseseadmete, inventari ja äripindade rendilepingutest tulenevad rendikulud.

2019.a. tasuti kasutusrendi makseid summas 50 219 eurot (2018: 230 939 eurot), sellest transpordivahendite, seadmete ja inventari eest 25 379 eurot ja ruumide eest 24 840 eurot.

Prognoositav kulu seadmete ja äripindade rendimaksetest 2020.aastal on 30 700 eurot.

Lisa 11. Pikaajalised võlakohustised

	31.12.2019	31.12.2018
Pikaajalised laenud (lisa 12)	1 609 455	1 695 574
Pikaajalised kapitalirendikohustused (lisa 9)	691 754	543 514
Kokku	2 301 209	2 239 088

Lisa 12. Pangalaenud

	Arveldus- laen	Pikaajalised laenud	Kokku
31.12.2018	397 748	2 079 466	2 477 214
sh lühiajalised võlakohustised	397 748	383 892	781 640
pikaajalised võlakohustised tagasimaksetähtajaga 1-5 a.	0	1 695 574	1 695 574
2019.a. toimunud muutused			
Saadud kohustised	900 000	2 008 823	2 908 823
Tasutud kohustised	493 423	1 879 966	2 373 389
31.12.2019	804 325	2 208 323	3 012 648
sh lühiajalised võlakohustised	804 325	399 368	1 203 693
pikaajalised võlakohustised tagasimaksetähtajaga 1-5 a.	0	1 609 455	1 609 455

Pangalaenud on fikseeritud eurodes. Informatsioon panditud varade kohta on esitatud lisa 26. Juhtkonna hinnangul ei erine kontserni võlakohustiste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

2019.aastal refinantseeriti Coop Pank AS poolt senised Luminor Bank AS-iga sõlmitud laenud. Lisaks saadi Coop Pank AS-ilt käibekapitalilaenu.

Pangalaenude tagasimakse tähtajad on 31.12.2019 seisuga kuni 15.08.2023 (2018: 2023.a.). Pangalaenude baasintressimäär on 6 kuu Euribor (31.12.2018: sama), millele lisandub intressimarginaal.

Arvelduskrediidileping on Coop Pank AS-iga, lõpptähtajaga 15.08.2020. Pank on pikendanud arvelduslaenulepingut veel aasta võrra.

Laenulepingutele on seatud mitmed piirangud või eritingimused, mille mittetäitmisel võib laenuandja nõuda laenu ennetähtaegset tagasimaksmist, muuhulgas:

- piiratud õigused täiendavate kohustuste võtmiseks;
- piiratud õigused dividendide väljamaksmise ja aktsiakapitali suurendamise otsuste tegemisel
- finantssuhtarvude nõutavad tasemed

Netovõlg	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja pangakontod (lisa 4)	423 973	50 146
Lühiajalised võlakohustised	-1 203 693	-781 640
Pikaajalised võlakohustised	-1 609 455	-1 695 574
Netovõlg	-2 389 175	-2 427 068
Raha ja rahalähendid (lisa 4)	423 973	50 146
Ujuva intressimääraga võlakohustised	-2 813 148	-2 477 214
Netovõlg	-2 389 175	-2 427 068

	raha ja raha- lähendid	arveldus- laen	võlakohusti- sed tagasi- maksega kuni 1 a.	võlakohusti- sed tagasi- maksega üle 1 a.	kokku
Netovõlg 31.12.2017	133 790	-1 321 776	-320 587	-1 658 698	-3 167 271
Rahavoog	-83 644	924 028	-63 305	-36 876	740 203
Netovõlg 31.12.2018	50 146	-397 748	-383 892	-1 695 574	-2 427 068
Rahavoog	373 827	-406 577	-15 476	86 119	37 893
Netovõlg 31.12.2019	423 973	-804 325	-399 368	-1 609 455	-2 389 175

Lisa 13. Lühiajalised võlakohustused

	31.12.2019	31.12.2018
Arvelduslaen (lisa 12)	803 471	390 648
Lühiajaline laen (lisa 12)	854	7 100
Pikaajal. laenude tagasim. järgmisel perioodil (lisa 12)	399 368	383 892
Pikaaj. kapitalirendikoh. tagasim. järgm. perioodil (lisa 9)	203 293	387 017
Faktooringkohustis	113 829	100 000
Laen seotud isikutelt (lisa 25)	0	91 478
Kokku	1 520 815	1 360 135

Faktooringkohustuste ajaline jaotus	31.12.2019	31.12.2018
tähtaeg saabumata	98 400	25 466
kuni 30 p. üle tähtaja	15 429	74 534
Kokku	113 829	100 000

Lisa 14. Võlad ja ettemaksed

	31.12.2019	31.12.2018
Võlad tarnijatele	2 053 589	2 229 433
Maksuvõlad (lisa 15)	229 450	280 067
Dividendivõlad	47 000	47 000
Dividendi tulumaksu kohustis	11 750	11 750
Agendasud	95 450	113 797
Saadud laenud	106 000	0
Saadud ettemaksud	2 871	40 947
Võlad töövõtjatele	281 665	362 062
Muud viitvõlad	9 715	8 065
Kokku	2 837 490	3 093 121

Võlad töövõtjatele sisaldavad palgavõlga ja kogunenud puhkusetasu kohustist.

Lisa 15. Maksuvõlad ja ettemaksud

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Võlgnevus	Ettemaks	Võlgnevus
Isiku tulumaks				57 049
Erisoodustuse tulumaks				1 376

Käibemaks	31 991	75 494	65 635
Kogumispension			7 217
Töötuskindlustusmaksud			10 410
Sotsiaalmaks			138 380
Ettevõtte tulumaks			
Kokku	31 991	0	75 494
			280 067

Lisa 16. Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimisi kajastatakse brutomeetodil. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse finantsseisundi aruandes arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse finantsseisundi aruandes kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse lisas 23 "muud äritulud ja -kulud".

5.06.2012.a. sõlmis SA Keskkonnainvesteeringute Keskus (edaspidi KIK) Toom Tekstiil AS-iga sihtfinantseerimise lepingu 12-10-6/17 KIK-I jäätmekäitluse programmi projekti nr 14 "Tekstiilijäätmete ümbertöötlemine ja taaskasutamine materjalitööstuses" teostamise toetuseks.

KIK finantseerib projekti 1 353 293 euroga, mis moodustab 47,82% projekti planeeritud kulutustest.

	2 019	2 018
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest		
perioodi alguse seisuga	712 664	712 664
Kajastatud sihtfinantseerimise tuluna	-133 829	-133 829
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest		
perioodi lõpu seisuga	445 006	578 835

Lisa 17. Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

	Dreamland Home OÜ	Lifestyle Interior OY	Viljandi Jääkaru OÜ	Reval Tolliladu OÜ	Grand Hotel Viljandi AS	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Soome Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Jae- ja hulgikaubandus	Hulgikaubandus	Jäätvaljaku haldamine	Tollilao ja -agentuuri teenused	Majutus ja toitlustamine	
Osalus 31.12.2018	66%	60%	100%	100%	100%	
Osalus 31.12.2019	0%	60%	0%	0%	0%	
Soetusmaksumus 31.12.2018	50 618	4800	2 556	23 603	0	81 577
Aktsiate/osade muutus jagunemisega	-50 618		-2 556	-23 603	0	-76 777
Soetusmaksumus 31.12.2019	0	4 800	0	0	0	4 800

Tütaretevõtjate omakapital seisuga 31.12.2019.a.

		Lifestyle Interior OY				KOKKU
Aksia-/osakapital		8 000				8 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		103 982				103 982
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		-20 276				-20 276
Omakapital kokku		91 706				91 706
Investeeriija osa omakapitalist		60%				
Investeeriija osalus omakapitalist		55 024				55 024
Investeeringu bilansiline väärtus emaettevõtte bilansis		4 800				4 800

Lisa 18. Müügitulu geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes

AS Toom Tekstiil kontserni müügitulu jaotus geograafiliste piirkondade lõikes:

	2019	2018
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	14 410 091	14 212 241
sh. Eesti	4 714 452	4 799 079
Soome	1 549 370	1 886 773
Austria	2 287 838	1 992 878
Saksamaa	2 790 143	1 976 627
Poola	19 683	371 281
Holland	380 074	251 239
Tšehhi	354 855	250 893
Slovakkia	236 853	162 400
Läti	305 899	374 519
Leedu	1 020 999	1 395 379
Rootsi	294 958	357 251
teised riigid	454 967	393 922
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike kokku	31 725	17 593
sh.teised riigid	31 725	17 593
Kokku	14 441 816	14 229 834

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes:

Tootegrupp	2019	2018
Valmis tekstiilitoodete tootmine, v.a. rõivad	4 496 320	4 547 976
Madratsitootmine	1 788 860	2 420 107
Mööblitootmine	1 712 096	107 947
Magamistoatarvete müük	2 294 322	797 318
Muu tekstiilitootmine	3 289 817	3 795 354
Kodutekstiili jm hulgimüük	0	1 555 410
Enda kinnisvara rendileandmine ja käitus	50 829	18 038
Restoranid ja toitlustuskohad	165 662	251 948
Hotellid	279 843	433 129
Mujal liigitamata tervishoiualad	0	4 036
Sorteeritud materjali taaskasutusele võtmine	28 404	28 960
Muu	335 663	269 611
Kokku	14 441 816	14 229 834

Lisa 19. Müüdnud kaupade kulu

	2019	2018
Tooraine ja materjalid	7 892 064	7 239 010
Varuosad ja seadmete hooldus	45 524	54 028
Seadmete rent	24 424	2 355
Väheväärtuslik vara	13 868	19 020
Transporditeenused	1 992	2 425

Allhange	22 889	165 195
Elekter ja soojus	199 971	236 103
Tööjõukulud (lisa 22)	2 631 527	2 508 223
Põhivara kulum	521 869	518 307
Muud kulud	358 541	73 252
Kokku	11 712 669	10 817 918

Lisa 20. Turustuskulud

	2019	2018
Ostetud teenused	19 206	18 073
Turunduskulud	35 515	10 568
Elekter ja soojus	6 763	25 832
Rendikulud	21 669	148 215
Autode kulud	76 782	91 627
Transporditeenused	1 268 345	1 072 059
Messidel eksponeerimise kulud, reklaamikulud	88 213	113 176
Tööjõukulud (lisa 22)	479 037	517 156
Põhivara kulum	5 304	8 267
Agenditasud	94 244	97 707
Muud kulud	130 275	90 197
Kokku	2 225 353	2 192 877

Muud müügikulud sisaldavad lähetus-, side-, kindlustus- jm kulusid

Lisa 21. Üldhalduskulud

	2019	2018
Kommunaal- ja valveteenused	6 334	7 407
Ehitiste remont ja hooldus	37 959	28 233
Elekter ja küte	54 146	61 942
Transporditeenused	27 466	24 951
Autode kulud	33 031	77 327
Rendikulud	5 982	27 072
Tööjõukulud (lisa 22)	566 687	740 849
Põhivara kulum	89 434	113 762
Ebatõen./lootusetult laekuvad arved	8 143	3 397
Ostetud teenused	189 099	167 453
Muud kulud	196 762	191 161
Kokku	1 215 043	1 443 554

Muud üldhalduskulud sisaldavad kontori-, kindlustuse-, lähetuse-, side-, koolituse-, infotehnoloogia- jm kulusid

Lisa 22. Tööjõukulud

	2019	2018
Tööjõukulud	2 824 256	2 898 231
Sotsiaalmaksud	852 995	867 997
Kokku	3 677 251	3 766 228
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	235	282

Lisa 23. Muud äritulud ja -kulud

	2019	2018
Kasum (-kahjum) põhivara müügist/mahakandmisest	-521	276 000
Kasum (-kahjum) põhivara ümberhindlusest	0	133 065
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-15 960	-38 312
Saadud toetused, hüvitised	12 665	19 435
Muud äritulud	108 839	21 729
Trahvid, viivised	-20 385	-50 094
Lepingutasud	-50 775	-4 607
Faktooringukulud	-7 854	-2 507
Sihtfinantseerimine (lisa 15)	133 829	133 829
Muud ärikulud	-15 357	-74 378
Kokku	144 481	414 160

Lisa 24. Finantstulud ja -kulud

	2019	2018
Intressitulud	0	763
Intressikulud	-140 171	-117 732
Kokku	-140 171	-116 969

Lisa 25. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- omanikud
- kontserni ettevõtjate juhatuste ja nõukogude liikmed
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Toom Tekstiil AS kontsern on ostnud ja müünud kaupu, teenuseid ja põhivara järgmiselt:

	2019		2018	
	ostud	müügid	ostud	müügid
Omanikega seotud ettevõtjad	4 000	0	2 400	496
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtjad	26 328	4 966	0	0
Kokku	30 328	4 966	2 400	496

Ostu-ja müügitehingud seotud ettevõtjatega on osutatud teenuste eest.

Saldod seotud osapooltega

	31.12.2019	31.12.2018
Muud lühiajalised nõuded omanikega seotud ettevõtjatele (lisa 5)	34 600	145 971
Nõuded teenuste eest omanikega seotud ettevõtjatele (lisa 5)	0	17 999
Muud lühiajalised kohustised juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtjatele (lisa 14)	106 000	0
Kohustised teenuste eest juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtjatele (lisa 14)	17 070	0
Kokku	157 670	163 970

	31.12.2019	31.12.2018
Võlakohustised omanikele (lisa 15)	0	91 478
Kokku	0	91 478

Juhatuse ja nõukogu liikmete tasud

	2019	2018
Juhatuse liikmete tasud	14 791	45 208
Nõukogu liikmete tasud	9 026	14 430
Kokku	23 817	59 638

Lisa 26. Laenu tagatis ja panditud vara.

Toom Tekstiil AS-il on kehtivad laenulepingud Coop Pank AS-iga.

Võetud laenudel on järgnevad tagatised ja nende bilansilised väärtused:

	31.12.2019	31.12.2018
Maa ja ehitised (hüpoteegid)	4 722 000	7 608 000
Vallasvara (kommertspant)	3 010 615	3 231 853

Lisa 27. Tingimuslikud kohustused (tulumaks)

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest aktsiaselts võib teha aktsionäridele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud aktsiakapital, ülekurs ja reservid. Emaettevõtte maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 643 692 eurot (31.12.2018: 1 366 990 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 574 768 eurot (31.12.2018: 5 467 961 eurot).

Lisa 28. Omakapital

Aktsiakapital

AS Toom Tekstiil aktsiakapital üldsummas 136 205 eurot jaguneb 227 009 lihtaktsiaks nimiväärtusega 0,60 eurot. Kõigi emiteeritud aktsiate eest on tasutud.

Põhikirjajärgselt on ettevõtte minimaalne aktsiakapital 127 824 eurot ja maksimaalne aktsiakapital 511 296 eurot.

Reservid

	31.12.2018	Muutus	31.12.2017
Kohustuslik reservkapital	14 509	0	14 509
Põhivara ümberhindluse reserv (lisa 7)	976 418	-670 940	1 647 358
Kokku	990 927	-670 940	1 661 867

Lisa 29. Puhaskasum aktsia kohta

	2019	2018
Kaalutud keskmine lihtaktsiate arv (tk)	227 009	227 009
Emaettevõtja aktsionäride osa kasumist (eurodes)	-698 829	88 773
Tava- ja lahustatud puhaskasum aktsia kohta (eurot)	-3,0784	0,3911

Tava puhaskasumi arvutamiseks aktsia kohta jagatakse emaettevõtja aktsionäridele jaotatav aasta puhaskasum aasta jooksul käibelolevate lihtaktsiate kaalutud keskmise arvuga. Kuna ettevõttel ei ole potentsiaalseid lihtaktsiaid, millel oleks lahustav mõju puhaskasumile aktsia kohta, võrdub lahustatud puhaskasum aktsia kohta tava puhaskasumiga aktsia kohta.

Lisa 30. Bilansipäevajärgsed sündmused

Koroonaviiruse COVID-19 mõju

2020.a. alguses kinnitati viiruse COVID-19 olemasolu ning see levis üle kogu maailma, sh.ka Eestisse ning põhjustas kevadel eriolukorra väljakuulutamise.

Majandustegevuse külmumine Eestis ja sihtturgudel tõi kontserni majandustegevuse jaoks kaasa lühiajalisi probleeme. Nende ületamiseks kasutas AS Toom Tekstiil riiklikult pakutud abimeetmeid, millest olulisemaks oli hüvitis tööjõukulude osaliseks kandmiseks Töötukassalt.

Juhtkond peab seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mittekorrigeerivaks sündmuseks.

Kontsern jälgib olukorda ja teadaolevale informatsioonile tuginedes ei avalda COVID-19 märkimisväärset negatiivset mõju kontserni tegevusele ega mõjuta järgmiste perioodide finantsnäitajaid.

Toom Tekstiil AS ühinemine

2020.a. märtsis ühines Toom Tekstiil AS (ühendav ühing) Smart Production Nordic OÜ-ga. Tegemist oli ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusega. Ühinemise tulemusena suurenesid Toom Tekstiil AS laenukohustused 1 394 500 euro võrra.

Lisa 31. Emaettevõtja konsolideerimata põhiaruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded.

Emaettevõtja esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Tütarettevõtjate kajastamist käsitlevaid arvestuspõhimõtteid on emaettevõtja eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisana, muudetud vastavalt IAS 27 „Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamise aruanded“ nõuetele.

Emaettevõtja eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeringud tütarettevõtjate ja sidusettevõtjate aktsiatesse ja osadesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

EMAETTEVÕTTE FINANTSSEISUNDI ARUANNE 2019.a.

	31.12.2019	31.12.2018
VARA		
Käibevara		
Raha	410 263	14 606
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	1 584 097	1 927 527
Nõuded tütarettevõtetele	0	1 162 568
Varud	3 023 054	3 231 853
Käibevara kokku	5 017 414	6 336 554
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	4 800	81 577
Pikaajalised nõuded tütarettevõtetele	0	67 082
Materiaalne põhivara	6 304 711	7 636 451
Põhivara kokku	6 309 511	7 785 110
VARA KOKKU	11 326 925	14 121 664
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Võlakohustised	1 520 815	1 204 729
Võlad hankijatele ja muud võlad	2 764 527	3 044 506
Lühiajalised kohustised kokku	4 285 342	4 249 235
Pikaajalised kohustised		
Võlakohustised	2 301 209	2 056 924
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	445 006	578 835
Pikaajalised kohustised kokku	2 746 215	2 635 759
KOHUSTISED KOKKU	7 031 557	6 884 994
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital nimiväärtuses	136 205	136 205
Kohustuslik reservkapital	14 509	14 509

Muud reservid	976 418	1 040 406
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	3 857 188	5 952 735
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-688 952	92 815
OMAKAPITAL KOKKU	4 295 368	7 236 670
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	11 326 925	14 121 664

EMAETTEVÕTTE KASUMIARUANNE 2019.A.

	2019	2018
Müügitulu	13 529 299	12 653 821
Müüdud toodangu (kaupade,teenuste)kulu	-11 390 967	-10 116 515
Brutokasum (-kahjum)	2 138 332	2 537 306
Turustuskulud	-1 837 336	-1 630 977
Üldhalduskulud	-1 005 771	-1 124 859
Muud äritulud	274 177	606 563
Muud ärikulud	-130 161	-195 593
Ärikasum (-kahjum)	-560 759	192 440
<i>intressitulud</i>	<i>1</i>	<i>759</i>
<i>intressikulud</i>	<i>-135 700</i>	<i>-109 120</i>
<i>kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest, neto</i>		
<i>muud finantstulud ja -kulud</i>	<i>7 506</i>	<i>8 736</i>
Finantstulud ja -kulud	-128 193	-99 625
Kasum enne tulumaksustamist	-688 952	92 815
Tulumaks	0	0
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	-688 952	92 815

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Käibekapital äritegevusest		
Puhaskasum/kahjum	-688 952	92 815
Saadud dividendid (elimin.)	-7 506	-8 736
Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulum	564 748	674 324
Saadud sihtfinantseerimise kulum (-)	-133 829	-133 829
Kasum (kahjum) põhivara müügist/mahak.	1 721	-274 010
Kasum (kahjum) kinnistute ümberh.	0	-133 065
Makstud intressid (elimineerimine)	135 700	109 120
Muud korrigeerimised	-1 375	-155 355
Kokku käibekapital äritegevusest	-129 493	171 264
Rahavood käibekapitali muutustest (v.a.raha)		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	232 060	173 028
Varude saldo muutus	228 928	-129 039
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-392 279	1 419 388
Makstud dividendid	0	-6 000
Müügi-tagasirenditehingute tasaarveldus	327 103	0
Kokku rahavood käibekapitali muutustest	395 812	1 457 377
Kokku rahavood äritegevusest	266 319	1 628 641
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-34 600	0
Laekunud dividendid	7 506	8 736
Põhivara soetamine	-60 326	-712 830
Põhivara müük	77 370	343 850
Kapitalirendiga soetatud põhivara esimesed sissemaksed	-5 172	-40 207
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 222	-400 451
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	406 577	-924 028
Saadud laenud	2 114 823	434 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 879 966	-280 605
Makstud kapitalirendi maksed	-714 071	-354 076
Makstud intressid	-135 700	-109 120
Müügi-tagasirenditehingute laekumine	352 897	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	144 560	-1 233 829
KOKKU ETTEVÕTTE RAHAVOOD	395 657	-5 639
Ettevõtte rahajäägi muutus		
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	14 606	20 245
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	410 263	14 606
Raha ja rahalähendite muutus	395 657	-5 639

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktsia- kapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Ümberhindl. reserv	Kokku
Saldo 31.12.2017	136 205	14 509	5 952 734	433 500	6 536 948
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	606 906	606 906
2018.a. kasum	0	0	92 815	0	92 815
Saldo 31.12.2018	136 205	14 509	6 045 549	1 040 406	7 236 669
Ettevõtte jagunemine			-2 188 361		-2 188 361
Põhivara ümberhindlus	0	0	0	-63 988	-63 988
2019.a. kasum	0	0	-688 952	0	-688 952
Saldo 31.12.2019	136 205	14 509	3 168 236	976 418	4 295 368

Aktsiakapital 136 205 eurot koosneb 227 009 aktsiast nimiväärtusega iga 0,60 eurot.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	4 800
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	55 024
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	4 345 592

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest aktsiaselts võib teha aktsionäridele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud aktsiakapital, ülekurss ja reservid.

Selleks summaks on 3 218 460

Majandusaasta aruande kinnitus ja allkirjad.

AS Toom Tekstiil kontserni majandusaasta aruanne on kinnitatud 29 .oktoobril 2020.a.

Vahur Roosaar
Juhatuses liige

2019.aasta kontserni kasumi jaotamise otsus.

AS Toom Tekstiili juhatus teeb ettepaneku jaotada 31.detsembril 2019.a. lõppenud majandusaasta kasum jaotada järgmiselt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk	6 270 584
Kontserni jagunemine	-2 353 294
2019.aasta aruandeaasta kasum (-kahjum)	-698 829
 Jaotamata kasumi jääk pärast 2019.a. majandusaasta aruande kinnitamist	 3 218 461

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.10.2020

Aktsiaselts Toom Tekstiil (registrikood: 10250287) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VAHUR ROOSAAR	Juhatuse liige	29.10.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Toom Tekstiil aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Toom Tekstiil (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finants tulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlul ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Merike Veiber

Vandeauditori number 295

Osaühing Audiitoribüroo Revisor

Audiitorettevõtja tegevusloa number 38

Tartu tn 3, Viljandi linn, Viljandi maakond, 71004

29.10.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Toom Tekstiil (registrikood: 10250287) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE VEIBER	Vandeaudiitor	29.10.2020

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kodutekstiili tootmine, sh voodipesu, köögirätikud, kardinad, akna sisekatted jm eesriided	13921	6199248	45.82%	Jah
Tehnilise ja tööstusliku otstarbega tekstiilide tootmine	13961	3290817	24.32%	Ei
Madratsitootmine	31031	1788860	13.22%	Ei
Mujal liigitamata mööbli tootmine	31091	1712096	12.65%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4355160
E-posti aadress	toom@toomtekstiil.ee