

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 28.04.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: aktsiaselts Barrus

registrikood: 10270580

tänavatalu nimi, maja ja korteri number: Barruse

küla: Verijärve küla

vald: Võru vald

maakond: Võru maakond

postisihthumber: 65541

telefon: +372 7850700

e-posti aadress: info@barrus.ee

veebilehe aadress: www.barrus.ee



Sisukord

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (eurodes)	4
Konsolideeritud koondkasumiaruanne (eurodes)	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)	7
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Olulised arvestuspõhimõtted	8
1.1 Üldine informatsioon	8
1.2 Aastaaruande koostamise alused	8
1.3 Olulised arvestuspõhimõtted	8
1.4 Uued rahvusvahelised finantsaruandluse standardid, avaldatud standardite muudatused ning rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendused	14
Lisa 2 Juhtkonna olulised hinnangud ja eeldused	15
Lisa 3 Finantsriskide juhtimine	15
Lisa 4 Raha	17
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 6 Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 7 Varud	18
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 9 Tütarettevõtte	18
Lisa 10 Materiaalne põhivara	18
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 12 Kapitalirent	19
Lisa 13 Laenukohustused	19
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 17 Aktsiakapital	21
Lisa 18 Müügitulu	21
Lisa 19 Muud äritulud	21
Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 21 Turustuskulud	22
Lisa 22 Üldhalduskulud	22
Lisa 23 Tööjõukulud	22
Lisa 24 Muud ärikulud	22
Lisa 25 Seotud osapooled	22
Lisa 26 Äriühendused	23
Lisa 27 Lisainformatsioon emaettevõtte kohta	23
Konsolideerimata finantsseisundi aruanne (eurodes)	24
Konsolideerimata koondkasumiaruanne (eurodes)	25
Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)	25
Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)	26

Tegevusaruanne

AS Barrus on Võru maakonna üks suurimaid tööandjaid, ettevõtte põhitegevuseks on akna- ja uksekomponentide tootmine. Ettevõtte peab oluliseks kohaliku kogukonna arengut ning seetõttu panustatakse Võrumaa noorte spordi- ja kultuuriellu.

2017. aastal toimusid muutused AS Barrus omanike ringis ning muutusid AS Barrus üle kontrolli omavad aktsionärid. 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud AS Barrus üle kontrolli omandanud aktsionäride seisukohast lähtuvalt ning seetõttu on aruande perioodiks 28.04. kuni 31.12.2017. Pikemalt on nimetatud asjaolu selgitatud raamatupidamise aastaruande lisades.

2017. aasta kaheksa kuu müügitulu oli 28 191 258 eurot. Müügitulust moodustas akna-, ukse-, liistu- ja trepikomponentide müük 78,0%, saematerjali müük 10,4% ning hakke ja saepuru müük 9,2%.

Kogu müügitulust 71,1% moodustas eksport ja müük teistesse Euroopa Liidu liikmesriikidesse, eksporditavaks artiklaks oli valdavalt akna-, ukse- ja trepikomponent. Valuutariskide maandamiseks kasutab ettevõtte optsioontehinguid.

Konkurentsivõime tugevdamiseks ja müügikäibe kasvu jätkumise tagamiseks investeeriti infrastruktuuri ja tootmisseadmetesse. 2017. aastal olid konsolideerimisgrupi müügiturud valdavalt stabiilsed, küll aga vähenes nõudlus puidutööstuse kõrvaltoodete järele.

Järgmiseks majandusaastaks olulist nõudluse muutust peamistel müügiturgudel ei ole ette näha. Tütarettevõtte Barrus Danmark A/S jätkab põhitegevusena AS Barrus toodangu turustamisega.

AS Barrus konsolideerimisgrupi keskmine töötajate arv arvestusperioodil oli 237. 2017. aasta tööjõukulu koos maksudega oli 3 802 184 eurot, millest juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasu koos maksudega moodustas 185 131 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2017
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100	2,5%
ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100	4,8%
Käibe rentaaiblus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100	5,0%
Lühiajalistele kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused	1,03
Omakapitali osakaal (%) = omakapital / varad * 100	51,9%

Jürgen Ainsalu juhatuse liige

12.04.18



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne (eurodes)

	31.12.2017	28.04.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	222 010	2 500	4
Nõuded ja ettemaksed	3 284 480	0	5
Varud	8 389 284	0	7
Kokku käibevara	11 895 774	2 500	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	0	0	
Materiaalne põhivara	18 990 280	0	10
Immateriaalne põhivara	26 163 972	0	11
Kokku põhivara	45 154 252	0	
Kokku varad	57 050 026	2 500	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 179 620	0	13
Võlad ja ettemaksed	5 245 283	0	14
Sihtfinantseerimine	96 872	0	16
Kokku lühiajalised kohustused	11 521 775	0	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	15 310 809	0	13
Sihtfinantseerimine	629 666	0	16
Kokku pikaajalised kohustused	15 940 475	0	
Kokku kohustused	27 462 250	0	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	32 654	2 500	17
Ülekurs	28 129 709	0	
Kohustuslik reservkapital	17 895	0	
Muud reservid	0	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 407 518	0	
Kokku emaeettevõtte omanikele kuuluv omakapital	29 587 776	2 500	
Kokku omakapital	29 587 776	2 500	
Kokku kohustused ja omakapital	57 050 026	2 500	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8 kuni 26 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature *[Signature]*
 BDO Eesti AS

12.04.18

[Signature]

Konsolideeritud koondkasumiaruanne (eurodes)

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Müügitulu	28 191 258	18
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23 005 888	20
Brutokasum (-kahjum)	5 185 370	
Turustuskulud	-2 406 531	21
Üldhalduskulud	-1 166 317	22
Muud äritulud	81 945	19
Muud ärikulud	-14 091	24
Ärikasum (kahjum)	1 680 376	
Intressikulud	-240 080	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 440 296	
Tulumaks	-32 778	
Aruandeaasta kasum ja koondkasum (kahjum)	1 407 518	
Emaettevõtte omanikele kuuluv osa koondkasumist	1 407 518	

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8 kuni 26 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature *[Signature]*
 BDO Eesti AS

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 680 376	
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 591 708	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 708	19
Tulu põhivara sihtfinantseerimisest	-64 581	16
Muud korrigeerimised (mitterahalise sisse makse mõju)	-11 825 675	
Kokku korrigeerimised	-10 304 256	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	875 500	5
Varude muutus	-1 742 624	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 565 128	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-32 778	
Kokku rahavood äritegevusest	-7 958 654	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 386 507	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10 583	10
Äriühendusest tekkinud raha netomuutus	240 110	26
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 135 814	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	16 198 934	13
Saadud laenude tagasimaksed	-8 246 161	13
Makstud intressid	-217 254	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-403 410	13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-575 680	
Kapitali ja ülekursi rahaline sisse makse	3 575 674	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-18 125	26
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 313 978	
Kokku rahavood	219 510	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	4
Raha ja raha ekvivalentide muutus	219 510	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	222 010	4

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8 kuni 26 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud identitiseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature *Tõnnus*
 BDO Eesti AS

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv osa omakapitalist					Kokku
	Osakapital/ Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
28.04.2017	2 500	0	0	0	0	2 500
Osakapitali sissemaksed	127 949	28 049 299	0	0	0	28 177 248
Ühinemise mõjud	-97 795	80 410	17 895			510
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 407 518	1 407 518
Muud muutused omakapitalis						
31.12.2017	32 654	28 129 709	17 895	0	1 407 518	29 587 776

Täpsem informatsioon on toodud aktsiakapitali kohta lisas 17 ja maksimaalse tulumaksukohustuse kohta, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, lisas 15.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 8 kuni 26 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature *T. Tamm*
 BDO Eesti AS

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Olulised arvestuspõhimõtted

1.1 Üldine informatsioon

AS Barrus (edaspidi: emaettevõtte) ja tema 100%-se tütaretevõtte Barrus Danmark AS (edaspidi koos: kontsern) 31.12.2017 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne allkirjastati juhatuse poolt 12.04.2018.

Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ning nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosolekul. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt kinnitatud ning esitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ja nõuda uue aruande koostamist.

AS Barrus on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts (äriregistri kood: 10270580, aadress: Verijärve, Võru vald, Võru maakond). Ettevõtte põhitegevusaladeks on liimpuidust akna-ja uksekomponentide tootmine.

2017. aastal toimusid muutused AS Barrus omanike ringis ning muutusi AS Barrus üle kontrolli omavad aktsionärid. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud AS Barrus üle kontrolli omandanud aktsionäride seiskohast lähtuvalt ning selle käsitluse mõjust aastaaruande ülesehitusele on pikemalt kirjeldatud lisa 26.

1.2 Aastaaruande koostamise alused

AS Barrus 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sealhulgas nõuete ja varude väärtuse hindamine, põhivara kasuliku eluea pikkuse hindamine ja firmaväärtuse väärtuse hindamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseks. Raamatupidamislike hinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi aruannetes.

Varad ja kohustused on konsolideeritud finantsseisundi aruandes jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajaliste varadena on näidatud varad, mis eeldatavasti realiseeritakse kontserni tavapärase äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast. Ülejäänud varad ja kohustused on näidatud pikaajalistena.

Konsolideeritud koondkasumiaruandes on kulud liigitatud nende funktsiooni järgi.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on emaettevõtte arvestusvaluuta ja kontserni esitusvaluuta.

Majandusaasta periood on 28.04. kuni 31.12.

1.3 Olulised arvestuspõhimõtted

Äriühendused

Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamise meetodit. Tütaretevõtte ostmisel üleantud tasu koosneb kontserni poolt üleantud varade, võetud kohustuste ja emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna.

Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes kajastatakse mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid kontserni konsolideeritud koondkasumiaruandes ning tekkinud firmaväärtust kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mittekontrolliva osaluse ja kontsernile eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe konsolideeritud finantsseisundi aruandes firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude tõttu väiksem kui omandatud netovara õiglane väärtus, kajastatakse vahe koheselt koondkasumiaruandes tuluna.

Edasisel kajastamisel mõeldakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langused tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita ning selle asemel viiakse kord aastas

Allkirjastatud identiteetseerimiseks.
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 12.04.2018
Allkiri/signature J. Järve
BDO Eesti AS



läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Tehingud mittekontrolliva osalusega

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

Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes sisalduvad rida reall konsolideerituna emaettevõtte Barrus AS ja tütarettevõtte Barrus Danmark AS finantsnäitajad. Tütarettevõtted on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada selle kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle.

Tütarettevõtted konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-reall. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontserni sisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Samuti on elimineeritud realiseerimata kahjumid, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Vajadusel on tütarettevõtte finantsaruannetes kajastatud summasid muudetud, et viia need kooskõlla kontserni arvestuspõhimõtetega.

Kui kontsern kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, hinnatakse järelejäänud osalus kontrolli kaotamise hetkel selle õiglasesse väärtusesse ning bilansilise maksumuse muutusest tulenev vahe kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes. See õiglane väärtus on algeks bilansiliseks maksumuseks järelejäänud osaluse edaspidisel sidusettevõttena, ühisettevõttena või finantsvarana kajastamisel.

Kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes müüdü tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Erinevust müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel konsolideeritud finantsseisundi aruandes (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumina (kahjumina) tütarettevõtte müügist.

Vähemusosalust kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud koondkasumiaruandes eraldi kirjel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringut tütarettevõttesse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud allahindlused.

Välisvaluuta tehingud

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Panga valuutakursside alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud aruandeperioodi konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Välismaal asuvate tütarettevõtete arvestusvaluutaks on nende majanduskeskkonna valuuta, mistõttu konsolideerimisel on nende tütarettevõtete aruanded välisvaluutast ümber arvestatud eurodesse; seejuures vara ja kohustuste kirjed on ümber hinnatud bilansipäeva Euroopa Panga valuutakursside alusel, tulud ja kulud aasta kaalutud keskmise valuutakursi alusel ning muud omakapitali muutused nende tekkimise päeva kursi alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud omakapitalis kirjel „Realiseerimata kursivahed“ ja konsolideeritud koondkasumiaruandes kirjel „Valuutakursivahed välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusest“.

Finantsvarad

Kontsernis kajastatakse finantsvarade oste ja müüke tehingupäeval. Sõltuvalt finantsvarade omandamise eesmärgist liigitatakse investeeringuid järgmistesse kategooriatesse:

- õiglasest väärtuses muutustega läbi konsolideeritud koondkasumiaruande kajastatavad finantsvarad;
- laenud ja nõuded (konsolideeritud finantsseisundi aruande kirjed „raha ja raha ekvivalendid“ ning „nõuded ostjate vastu“);
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud;
- müügiotel finantsvarad.

Juhtkond määrab finantsvarade liigituse nende esmasel kajastamisel. Kontsernil puuduvad finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi konsolideeritud koondkasumiaruande, lunastustähtajani hoitavad investeeringud ja müügiotel finantsvarad.

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tulevisinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivse turul. Laenud ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana.

Alkiri/signature
BDO Eesti AS

Laenu ja nõude võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses, millele liidetakse tehingukulud. Pärast esmast arvele võtmist kajastab kontsern laenusid ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Nõuded hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Vara väärtuse langus

Finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses

Kontsern hindab igal bilansipäeval finantsvarade või finantsvarade grupi allahindluse vajadusele viitavaid asjaolusid. Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ning vastav allahindlus kajastatakse ainult juhul, kui allahindluse vajadusele viitavad objektiivsed asjaolud, mis selgusid pärast vara esmast kajastamist (kahjulik sündmus) ja see kahjulik sündmus omab mõju finantsvara või finantsvarade grupi usaldusväärselt mõõdetavale tuleviku rahavoole.

Kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud laenu ja nõuete väärtuse langusele viitavad objektiivsed asjaolud, siis tekkinud kahju leitakse vara bilansilise maksumuse ja tuleviku rahavoogude nüüdisväärtuse vahena, mis on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimäära abil. Vara bilansilist maksumust vähendatakse ja tekkinud kahju kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes kuluna.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus ei ole asjakohane ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks maksevõime paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Allahindluse tühistamine kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Mittefinantsvarad

Määramatu kasuliku elueaga immateriaalset vara (sh firmaväärtust) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes selle bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse.

Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügiikulud või selle kasutusväärtus (st tuleviku rahavoogude nüüdisväärtus), vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Allahinnatud mittefinantsvarasid vaadatakse üle igal bilansipäeval ning vajadusel allahindlus tühistatakse v.a firmaväärtuse allahindlus.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud konsolideeritud finantsseisundi aruandes üllikviidseid ja väga väikese väärtuse muutumise riskiga vahendeid, näiteks sularaha kassas, raha arvelduskontodel ja kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Konsolideeritud rahavoogude aruandes on rahavoogusid äritegevusest kajastatud kaudsel meetodil ning investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid otsemeetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest, transpordi- ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud lähtudes kontserni normaalsetest tootmiskahtudest.

Varud on hinnatud lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on müügihind, millest on maha arvatud eeldatavad müügiga seotud kulud. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdü toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 12.04.2018
Allkiri/signature *Tarkamäe*
BDO Eesti AS

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3 200 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Materiaalne põhivara on konsolideeritud finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Kasulik eluiga materiaalse põhivara gruppide lõikes (aastates) on alljärgnev.

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5-20
Masinad ja seadmed	5-10
Transpordivahendid	3-10
Majandusinventar	10
Kontoritehnika	4
Arvutitarkvara	4-5

Maad ei amortiseerita.

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

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodite ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust. Samuti vaadatakse materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on konsolideeritud finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud lineaarsel meetodil arvutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara kulum kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes kirjel „Üldhalduskulud“ alakirjel „Amortisatsioonikulu“.

Kasulik eluiga immateriaalse põhivara gruppide lõikes (aastates) on alljärgnev.

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutitarkvara	4

Firmaväärtust ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes selle bilansilist maksumust kaetava väärtusega (vt eespool esitatud lõik „Vara väärtuse langus“).

Altkirjastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 16.04.2018
Allkiri/signature Carlumys
BDO Eesti AS

Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kohustus kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes renditud vara õiglasel väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud materiaalset põhivara amortiseeritakse kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, sõltuvalt sellest, kumb on lühem.

Kapitalirendi kohustust vähendatakse põhiosa tagasimaksetega, rendimaksete intressikulu kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes finantskuluna. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendimaksed kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Finantskohustused

Kõik kontserni finantskohustused kuuluvad kategooriasse „muud finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses“.

Kõik finantskohustused (konsolideeritud finantsseisundi aruande kirjed „võlad tarnijatele“, „lühi- ja pikaajalised laenukohustused“ ja „muud võlad“) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Laenukasutuse kulutusi, mis on otseselt seotud varude ja materiaalsete põhivarade ehitamisega kuni objekti kasutus- või müügi valmisolekusse viimiseni, kapitaliseeritakse. Muudel juhtudel laenudega seotud kulutused kantakse kuludeks nende tekkimise perioodil.

Faktooring

Tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõuete edasimüügil (faktooring) laekunud summade kajastamine sõltub sellest, kas nõude ostjal (faktoori) on õigus see müüjale selle mittelaekumise korral tagasi loovutada (regressiõigusega) või mitte (regressiõiguseta).

Regressiõigusega faktooringut käsitletakse kui nõuete tagatisel võetud finantskohustust. Kuni nõude laekumiseni faktooriile kajastatakse nõuete müügist laekunud summad intressikandvate kohustustena. Nõude raamatupidamisväärtuse ja laekunud raha vahe kajastatakse perioodi kuludes.

Regressiõiguseta faktooringu korral kajastatakse laekunud summad nõuete vähendusena. Nõude raamatupidamisväärtuse ja laekunud raha vahe kajastatakse perioodi kuludes.

Eraldised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi tegevusest tingitud või juriidilisi kohustusi, mis tulenevad enne bilansipäeva toimunud sündmustest. Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi konsolideeritud koondkasumiaruandes kuluna.

Eraldisi kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes kohustuse täitmiseks juhtkonna parima hinnangu kohaselt tõenäoliselt vajamineva summa nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäära, mis kajastab hetke turuhinnanguid raha ajaväärtusele ja neid kohustusele iseloomulikke riske, mis ei kajastu sellega seotud kulutusi käsitlevas parimas hinnangus.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud kohustusi bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/date 12.04.2018
Allkiri/signature *[Handwritten Signature]*
BDO Eesti AS



Ettevõtte tulumaks**Tulumaks Eestis**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1. jaanuarist 2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummal.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu kümnendal kuupäeval.

Konsolideeritud finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades.

Välismaise tütarettevõtte tulumaks

Taani tütarettevõtte kasumilt arvestatud tulumaks on kajastatud koondkasumiaruandes tulumaksukuluna. Kohalik tulumaksumäär on 22% kohalike seaduste nõuete kohaselt arvutatud maksustatavast tulust.

Seisuga 31.12.2017 ei olnud kontsernil edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustusi.

Sihtfinantseerimine

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse selle õiglasel väärtuses, kui eksisteerib piisav kindlus, et kontsern vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ning sihtfinantseerimine leiab aset.

Kulude kompenseerimiseks ette nähtud sihtfinantseerimise tulu kajastatakse vastavate kulude kajastamise perioodil.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse sihtfinantseerimise arvel soetatud vara arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes tuluna vara kasuliku eluea jooksul.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik kaubaga seotud riskid ja hüved on kliendile üle läinud.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil. Kui teenuse osutamine toimub pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu teenuse osutamisest valmidusastme meetodil.

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

Aksiakapital ja reservid

Emiteeritud lihtaktsiad kajastatakse omakapitali koosseisus.

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

Muude reservidena kajastatakse selliseid emaettevõtte põhikirja kohaseid instrumente, mis ei kohusta emaettevõttel teha väljamakseid ning millele valdajad osalevad emaettevõtte netovaras.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju (eeldatakse rohkem kui 20% isiku hääleõigusest) teise osapoole äriolulistele otsustele. Seotud osapooled on:

- emaettevõtte aktsionärid;
- emaettevõtte tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Alkijastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only
Kuupäev/date 12.09.2018
Allkiri/signature [signature]
BDO Eesti AS

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena käsitletakse kohustusi, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurus ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tingimuslike kohustusi ei kajastata konsolideeritud finantsseisundi aruandes, nende olemasolul on nende sisu avatud konsolideeritud aastaaruande lisades.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmesid bilansipäeva ja juhatuse poolt aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta konsolideeritud finantsseisundi aruandes ja konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta konsolideeritud finantsseisundi aruandes ega konsolideeritud koondkasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul kui nad on olulised.

1.4 Uued rahvusvahelised finantsaruandluse standardid, avaldatud standardite muudatused ning rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendused

Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis rakendusid esmakordselt 01.01.2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele

IAS 7 „Rahavoogude aruanne“ (rakendus 1.01.2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused nõuavad täiendava informatsiooni avalikustamist finantseerimistegevusest tulenevates kohustustes toimunud muutuste kohta. Kontsern on avalikustanud nõutava informatsiooni lisas 13.

IAS 12 „Tulumaks“ (rakendus 1.01.2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused täpsustavad edasilükkunud tulumaksu arvestust õiglases väärtuses kajastatud võõrkapitali instrumendist tulenevate realiseerumata kahjumite korral. Kontserni hinnangul ei ole muudatustel olulist mõju.

Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis muutuvad kohustuslikuks alates 01.01.2018 või hiljem algavatel aruandeperioodidel

IFRS 15 „Müügitulude kliendilepingutest“ ja IFRS 15 „Müügitulude kliendilepingutest“ muudatused (rakenduvad 1.01.2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uue standardi kohaselt kajastatakse müügitulud siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulud kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdud kaubad ja teenused, mida saab eristada, tuleb kajastada eraldi ning lantavad hinnaalandused tuleb jagada eraldi elementidele. Kui müügitehingust saadav tasu võib muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tehingu tühistamise/tagasimaksmise riski. Kliendilepingute saamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid. Muudatused selgitavad, kuidas tuvastada kliendilepingute teostamiskohustusi; kuidas määrata müügitehingu põhiosutajat või agent; ning kuidas määrata, kas müügitulud litsentsi andmise eest kajastada konkreetsel ajahetkel või perioodi jooksul. Kontsern ei ole IFRS 15 ja selle muudatuste võimaliku mõju hindamist veel lõpetanud, kuid eeldatavalt uuel standardil ja muudatustel olulist mõju ei ole.

IFRS 16 „Rendilepingud“ (rakendub 1.01.2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uus standard kehtestab muutunud põhimõtted rendilepingute kajastamiseks ja seda eelkõige rentniku aruannetes, kes peavad hakkama üldreeglina kajastama kõiki üle 12-kuulisi rendilepinguid kui kapitalirente (va kui renditav vara on väikese väärtusega). Rentnikud peavad selliste lepingute korral a) arvele võtma kõik varad ja kohustused ning b) kajastama kasumiaruandes nendelt varadelt arvestatud kulumid ja rendikohustustelt arvatud intressikulu. Kontsern ei ole IFRS 16 võimaliku mõju hindamist veel lõpetanud, kuid eeldatavalt uuel standardil olulist mõju ei ole.

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ (rakendub 1.01.2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uus standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantsvarade allahindluse reeglid (oodatav krediidikahjumi mudel ja selle lihtsustused), finantskohustuste kajastamise põhimõtted ja lihtsustab riskimaandamisarvestuse erireeglite kasutamist. Kontsern ei ole IFRS 9 võimaliku mõju hindamist veel lõpetanud, kuid eeldatavalt uuel standardil olulist mõju ei ole.

Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis ei ole veel Euroopa Liidu poolt vastu võetud

IFRIC 22 „Välisvaluutatehingud ja ettemakstud tasu“ (rakendub 1.01.2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Tõlgendus täpsustab, et välisvaluutas toimunud ettemaksetehingutes võetakse tehingu kuupäevaks kuupäev, mil ettevõtte kajastab ettemakstud mitterahalise vara võõry

Kuupäev/date 12.04.2018
Allkiri/signature *[Signature]*
BDO Eesti AS

Muud muudatused

Ülejäanud uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole Kontserni hinnangul olulist mõju.

Lisa 2 Juhtkonna olulised hinnangud ja eeldused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kasutanud mitmeid raamatupidamishinnanguid ja eeldusi. Need hinnangud ja eeldused on järjepidevalt juhtkonna poolt üle vaadatud ning need põhinevad ajaloolisel kogemusel ja muudel asjaoludel, sealhulgas eeldustel tulevikus aset leidvate sündmuste toimumise kohta, mis oleksid olemasolevaid tingimusi arvestades tõenäolised. Kuigi nimetatud hinnangud ja eeldused on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, võivad need hilisematest tegelikest tulemustest erineda. Alljärgnevalt esitatud hinnangutel ja eeldustel on oluline mõju kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud finantsinformatsioonile.

Nõuete hindamine

Nõuete hindamisel analüüsitakse iga nõuet individuaalselt ning nõude osalise või täieliku allahindamise põhjendatuse otsustamisel lähtutakse võlgniku senisest maksekäitumisest, võlgniku finantsseisust, nõude tagatistest ja nõude tasumiseks pakutud lahendustest.

Varude neto realiseerimisväärtuse hindamine

Varude hindamisel lähtutakse teadaolevast informatsioonist valmistoodangu eeldatava müügihinna ja müügi sooritamiseks vajalike kulude kohta, lõpetamata toodangu valmidusastmest, mida saab usaldusväärselt mõõta ning materjalide puhul kasutuspotentsiaalset valmistoodangu toomisel ja müügitulu teenimisel.

Materiaalse põhivara kasuliku eluea määramine

Materiaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse hinnangust varade tegeliku kasutamise perioodi kohta ning selle määramisel on arvesse võetud äritegevuse tingimusi ja mahte, ajaloolist kogemust ning tulevikuperspektiive.

Firmaväärtuse allahindlusvajaduse testimine

Firmaväärtuse hindamiseks on läbi viidud väärtuse languse test. Raha genereeriva üksusena on käsitletud emaettevõtet AS Barrus ning firmaväärtuse kaetava väärtuse määramisel on lähtutud kasutusväärtusest. Kasutusväärtuse leidmisel on arvesse võetud tuleviku rahavood lähtuvalt planeeritud müügimahtudest ja eeldatavast tootmisvõimsusest ning neid rahavooge on diskonteeritud määraga, mis on väljendab turuhinnanguid raha ajaväärtuse kohta ja raha genereeriva üksusega seotud eririske. Diskontomäär leidmisel on lähtutud kaalutud keskmise kapitali maksumusest. Juhul kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest maksumusest, hinnatakse firmaväärtus alla kuni kaetava väärtuseni. Firmaväärtuse allahindlusvajaduse testimine on esitatud lisa 11.

Lisa 3 Finantsriskide juhtimine

Kontsern puutub igapäevaselt kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on osa kontserni tegevusest. Peamisteks riskideks on krediidirisk, likviidsusrisk ja tururisk. Kontserni riskijuhtimine on reglementeeritud sisemiste regulatsioonide, seaduste, raamatupidamisstandardite ja hea tava järgimisega. Finantsriskide juhtimise eest vastutab emaettevõtte juhatus ning juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab järelevalvet emaettevõtte nõukogu.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab võimalikku kahju, mis tekib kui vastaspoolde ei suuda täita oma kokkuleppelisi kohustusi kontserni ees. Krediidiriski juhtimiseks analüüsib juhtkond pidevalt klientide maksekäitumist ja finantspositsiooni.

Kontserni krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest ning nõuetest ostjatele (vt lisa 4 ja 5).

Raha

Kontsern kasutab arveldusteks SEB Pank AS ja Swedbank AS pangakontosid. SEB Pank AS-i emaettevõtte Skandinaviska Enskilda Banken AB ja Swedbank AS-i emaettevõtte Swedbank AB omavad kõik Moody'se pikaajalist krediitireitingut Aa3. Juhtkonna hinnangul ei ole kontsernil olulisi krediidiriske. Valdav enamus kogu finantsseisundi aruande kirjel „Raha“ kajastatud summast oli 31.12.2017 seisuga SEB Pangas arvelduskontol (vt lisa 4).

Nõuded ostjatele

Maksimaalne nõuetest ostjatele tulenev krediidiriski summa oli seisuga 31.12.2017 summas 2 756 tuhat eurot (vt lisa 6). Nõuded ostjatele on üldjuhul maksetähtajaga 14 kuni 60 päeva.

Allkirjastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 12.04.2018
Allkiri/signature [signature]
BDO Eesti AS

31.12.2017 seisuga oli üle tähtaja nõudeid ostjatele summas 520 tuhat eurot. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande juhatuse poolse allakirjutamise ajaks olid laekunud kõik nõuded ostjatele (sh eespool nimetatud tähtaja ületanud nõuded), mis olid seisuga 31.12.2017 konsolideeritud finantsseisundi kajastud.

Seisuga 31.12.2017 moodustasid kümne suurima kliendi nõuded kogu nõuetest ostjatele 32,5 %.

Likviidsusrisk

Likviidsusriskina käsitletakse võimalikku olukorda, kus kontsernil on ebapiisavad rahalised vahendid kohustuste täitmiseks. Likviidsusrisi juhtimiseks jälgib juhtkond pidevalt rahaliste vahendite olemasolu ja võetud kohustuste saldosisid, analüüsib rahavoogude prognoose ning teeb (vajadusel nõukoguga kooskõlastades) finantseerimisotsuseid. Vajadusel kasutab kontsern likviidsusrisi maandamiseks faktooringuid, arvelduslaene, kapitalirente ning pangalaene.

Finantsvarad ja -kohustused maksetähtaja järgi

31.12.2017	Lisa	Jaotus maksetähtaja järgi			Kokku	Bilansiline väärtus
		1 - 3 kuud	4 - 12 kuud	2 - 6 aastat		
Varad						
Raha	4	222 010			222 010	222 010
Nõuded ostjatele	6	2 714 020			2 714 020	2 714 020
Muud nõuded	5	570 460			570 460	570 460
Varad kokku		3 506 490			3 506 490	3 506 490
Kohustused						
Laenukohustused	13	802 214	5 377 406	15 310 809	21 490 429	21 490 429
Võlad hankijatele	14	3 166 539			3 166 539	3 166 539
Muud võlad	14, 15	836 099	1 304 529	629 666	2 770 294	2 770 294
Kohustused kokku		4 739 840	6 681 935	15 940 475	27 462 250	27 462 250
Netovara / -kohustus		-1 332 008	-6 681 935	-15 940 475	-23 954 418	-23 954 418

Tururisk

Tururisk tähendab turul toimuvate muutuste mõju kontserni finantstrüktuuride väärtusele ning see sisaldab endas valuutariski, intressiriski ja hinnariski.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood muutuvad tulevikus valuuta vahetuskursi muutuse tõttu. Emaettevõtte juhtkonna hinnangul on kontserni valuutarisk võrdlemisi madal, sest valdav enamus tootmiseks vajalikest sisenditest ostetakse eurodes ning valdava osa toodangust müüakse samuti eurodes.

Seisuga 31.12.2017 oli konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud eurodes 28,6 % raha saldost, 97,6 % saldost nõuetest ostjatele, 100 % laenukohustustest, 99,3 % võlgadest hankijatele ja 100 % muudest võlgadest.

Intressirisk

Intressirisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood muutuvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu, näiteks tekib selline risk kontserni ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Kontserni pangalaenude intressid on ujuvad ning seotud Euriboriga. Kontserni kapitalstruktuuris 2017. aastal intressikandvate kohustuste osakaal suurenes moodustades 31.12.2017 seisuga 37,7% bilansimahust.

Intressi kandvad võlakohustused	31.12.2017
Fikseeritud intressiga kohustused	0
Muutuva intressiga kohustused kuni 12 kuud	6 179 620
Muutuva intressiga kohustused üle 1 aasta	15 310 809
Kokku	21 490 429

Kui aruandeperioodil oleksid muutuva intressimääraga võlakohustuste intressimäärad olnud ühe protsendipunkti võrra kõrgemad, siis muude tingimuste samaks jäämisel oleks kontserni puhaskasum 2017. aastal olnud 215 tuhat eurot väiksem.

Hinnarisk

Hinnarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood muutuvad tulevikus muudest kui valuutariskist ja intressiriskist tulenevate turuhindade muutumise tõttu. Hinnariskist on mõjutatud kontserni poolt toodetava toodangu müük ja tootmiseks vajalike sisendite ost. Riski maandamiseks jälgib emaettevõtte juhtkond pidevalt turul valitsevat olukorda, analüüsib

Alkiri/initial for identification purposes only
 Kuupäev/date 13.04.2018
 Allkiri/signature T. Ardenius
 BDO Eesti AS

toodangu kvaliteeti, klientide tagasisidet, tootmiseks vajalike sisendite maksumust ning teeb vajadusel muudatusi tegevusmahtudes ja müügihindades.

Kapitali juhtimine

Kapitali juhtimisel on kontserni eesmärkideks tagada kontserni tegevuse jätkuvus, olla kooskõlas õigusaktide nõuetega ning teenida tulu aktsionäridele.

Kontsern peab oluliseks optimaalse omakapitali struktuuri tagamist. Seetõttu jälgitakse, et kontserni omakapitali osakaal varadesse oleks minimaalselt 30% (31.12.2017: 51,9%).

Kontsern kasutab kapitali jälgimiseks netovõla ja omakapitali suhet. Netovõla ja omakapitali suhe arvutatakse netovõla suhtena omakapitali. Netovõlg saadakse raha ja raha ekvivalentide lahutamisel kogu intressikandvatest võlakohustustest. Kontserni netovõla ja omakapitali suhe oli 31.12.2017 seisuga 71,9%.

	31.12.2017
Intressikandvad võlakohustused	21 490 429
Miinus raha	222 010
Netovõlg	21 268 419
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	29 587 776
Netovõla ja omakapitali suhe	71,9

Panga laenuleping sätestab teatud piiranguid ja teavitamiskohustusi dividendide maksmise ning emaettevõtte aktsiakapitali muutuste ja täiendava kapitali kaasamise osas.

Õiglase väärtus

Finantsinstrumendid jagatakse sõltuvalt nende ümberhindlusest kolmele eri tasemele:

- tase 1 - finantsinstrumendid, mida hinnatakse börsi või muu aktiivse reguleeritud turu korrigeerimata hinnas;
- tase 2 - finantsinstrumendid, mida hinnatakse hindamismeetoditega, mis põhinevad jälgitavatel sisenditel;
- tase 3 - finantsinstrumendid, mille ümberhindluseks kasutatavad hindamismeetodid põhinevad mittejälgitavatel sisenditel.

Emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei erine seisuga 31.12.2017 konsolideeritud finantsseisundi aruandes korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade (lisad 4,5) ja -kohustuste (lisad 13,14) bilansilised väärtused oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Lisa 4 Raha

	31.12.2017
Sularaha kassas	63
Arvelduskontod	181 651
Raha teel	40 296
Kokku raha	222 010

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 714 020	2 714 020	
Ostjatele laekumata arved	2 729 862	2 729 862	6
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-15 842	-15 842	6
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	536 693	536 693	8
Ettemaksed	33 767	33 767	
Tulevaste perioodide kulud	33 767	33 767	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 284 480	3 284 480	

Lisa 6 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2017
Ostjatele laekumata arved	2 729 862
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-15 842
Kokku nõuded ostjate vastu	2 714 020
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	0
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-15 842
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-15 842

Initialled for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.01.2018
 Allkiri/signature O. Arvamus
 BDO Eesti AS

Lisa 7 Varud

	31.12.2017
Tooraine ja materjal	2 177 444
Lõpetamata toodang	605 762
Valmistoodang	5 606 078
Kokku varud	8 389 284

Tooraine ja materjali varudest aruandeperioodi lõpus moodustab männipalgi varu 1 216 234 eurot, ostetud saematerjal 706 161 eurot ning abimaterjalid ja varuosad 255 049 eurot .

Valmistoodangu all on kajastatud 1 907 296 euro eest omatoodetud saematerjali ja 3 698 782 euro eest liimpuidust akna- ja uksekomponente, millest 147 403 euro eest kaupa on klientidele lähetatud, kuid omandiga seotud riskid ja hüved ei ole veel läinud üle müüjalt ostjale.

Varusid on 2017. aastal konsolideeritud koondkasumiaruandes kuludes kajastatud summas 16 751 434 eurot .

Varusid on kommertsipandi osana panditud, vt lisa 13.

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	323 667	0
Üksikisiku tulumaks	0	115 359
Erisoodustuse tulumaks	0	2 265
Sotsiaalmaks	0	223 641
Kohustuslik kogumispension	0	11 935
Töötuskindlustusmaksed	0	14 766
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 474
Ettemaksukonto jääk	213 026	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	536 693	370 440

Lisa 9 Tütarettevõtte

Tütarettevõtte nimi	Osalus ja hääleõigus 31.12.2017	Osalus ja hääleõigus 28.04.2017	Asukoht	Tegevusala
Barrus Danmark A/S	100%	100%	Taani	Valmistoodangu turustamine

23. septembril 2016 omandas Barrus AS 100%-se osaluse ettevõttes Barrus Danmark A/S ostuhinnaga 68 531 eurot.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	Kokku
28.04.2017						
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0
Lisandunud äriühenduste kaudu	122 803	3 539 461	11 569 195	25 484	2 947 418	18 204 361
Ostud ja parendused	0	1 072 548	489 388	80 175	742 172	2 384 283
Amortisatsioonikulu	0	-330 486	-1 251 003	-9 801	0	-1 591 290
Müügid	0	0	-7 074	0	0	-7 074
Ümberklassifitseerimised	0	995 800	1 847 493	36 375	-2 879 668	0
31.12.2017						
Soetusmaksumus	122 803	5 607 809	13 899 002	142 034	809 922	20 581 570
Akumuleeritud kulum	0	-330 486	-1 251 003	-9 801	0	-1 591 290
Jääkmaksumus	122 803	5 277 323	12 647 999	132 233	809 922	18 990 280

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinnas

	31.12.2017
Transpordivahendid	10 583
Kokku	10 583

Alkijastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 12.01.2018
Allkiri/signature *T. Tamm*
BDO Eesti AS

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kokku
26.04.2017			
Soetusmaksumus	0	0	0
Lisandunud äriühenduste kaudu	26 163 972	418	26 164 390
Amortisatsioonikulu	0	-418	-418
31.12.2017			
Soetusmaksumus	26 163 972	0	26 163 972
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	26 163 972	0	26 163 972

Firmaväärtuse väärtuse hindamiseks on seisuga 31.12.2017 läbi viidud väärtuse test. Raha genereeriva üksusena on käsitletud emaettevõtet AS Barrus ning firmaväärtuse kaetava väärtuse määramisel on lähtutud kasutusväärtusest, st tuleviku rahavoogude nüüdisväärtusest.

Kasutusväärtuse leidmisel lähtuti kahefaasilisest hindamismudelist: juhtkonna poolt kinnitatud viie aasta rahavoogude projektsioonidest, mis tuginevad ettevõtte senistele tegelikele rahavoogudele ja juhtkonna investeeringute- ja äriplaanile, mis peegeldub 2018 finantsaruannete eelarves ja majandustulemuste projektsioonides 2019.-2022. ja jätkuväärtusest. Võimendamata vabade rahavoogude keskmine kasvumäär perioodil 2019.-2022. on 10 % (CAGR, i.e. Compound Annual Growth Rate). Alates 2023 on eeldatud rahavoogude keskmine kasvumäär 3% aastas.

Diskontomäärana on kasutatud maksueelset diskontomäära, mis on tuletatud kaalutud keskmisest kapitali hinnast 31.12.2017 seisuga 11,21%, mis arvestab ettevõtte tegevusala ja riskiastet.

Kuna kirjeldatud eelduste kohaselt koostatud tuleviku perioodide netorahavoogude nüüdisväärtus ületab seisuga 31.12.2017 raha genereeriva üksuse bilansilise maksumuse märkimisväärselt, siis puudub seisuga 31.12.2017 vajadus firmaväärtuse allahindluseks.

Kui maksueelset diskontomäära suurendada 14%-ni, siis väheneks raha genereeriva üksusena kaetav väärtus 21,6 miljonit eurot. Kui kaetava väärtuse testis kasutatud eeldustes toimuksid alljärgnevad muutused, oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise maksumusega: keskmine rahavoogude kasvumäär oleks 5% ja kasutatav diskontomäär oleks 13,08%.

Lisa 12 Kapitalirent

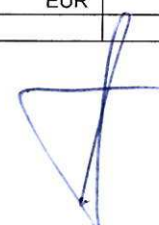
	31.12.2017
Kapitalirendikohustused kokku	3 007 689
12 kuu jooksul	801 093
1-5 aasta jooksul	2 204 703
üle 5 aasta	1 893

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus	31.12.2017
Masinad ja seadmed	5 661 464
Kokku	5 661 464

Lisa 13 Laenukohustused

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi						Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Intressimäär	Alusvaluuta	Löpp-tähtaeg	
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen	3 053 632	3 053 632			1,35	EUR	31.01.2018	
Lühiajalised laenud kokku	3 053 632	3 053 632						
Laen	8 359 841	1 302 832	7 057 009	0	1,55	EUR	05.05.2022	
Laen	6 916 667	1 000 000	5 916 667	0	1,55	EUR	05.05.2022	
Laen	152 600	22 063	130 537	0	1,55	EUR	05.10.2022	
Pikaajalised laenud kokku	15 429 108	2 324 895	13 104 213					
Kapitalirendikohustused kokku	3 007 689	801 093	2 204 703	1 893	1,55	EUR		12
Laenukohustused kokku	21 490 429	6 179 620	15 308 916	1 893				

Allkirjastatud identitiseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature Lindmaa
 BDO Eesti AS



Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus	31.12.2017
Maa	122 803
Ehitised	5 277 323
Masinaid ja seadmed	12 647 999
Muu materiaalne põhivara	132 233
Kokku	18 180 358

Aruandeperioodil tekkis äriühendusest arvelduslaenu kohustus summas 3 457 042 eurot, mille saldo 31.12.2017 seisuga on 3 053 632 eurot. Peale bilansipäeva on muudetud arvelduslaenu tagasimakse tähtaega, milleks on 28.02.2019.

Aruandeperioodil tekkis laenukohustusi (lühi- ja pikaajalised laenud, kapitalirendi kohustused) äriühendusest ja äriühenduse väliselt summas 27 258 637 eurot, millest aruandeperioodil on tasutud 8 821 841 eurot ning millede lühiajaline saldo 31.12.2017 seisuga on summas 3 125 988 eurot ja pikaajaline saldo 15 310 809 eurot.

Kontserni kõigi pangalaenude ja kapitalirendi lepingute intressid on ujuvad ja seotud valdavalt 6 kuu keskmise Euriboriga.

Laenukohustuste tagatiseks on SEB Panga kasuks seatud hüpoteek AS Barrus kinnistule 11 428 643 eurot kõrvalnõuded 140 605 eurot. Hüpoteegiga kaetud põhivara bilansiline jääkmaksumus on esitatud ülaltoodud tabelis.

Lisaks on laenukohustuste tagatiseks seatud kommertsipant AS Barrus vallasvarale 4 882 365 eurot (sisaldab sealhulgas bilansikirjeid raha, nõuded ja varud, vt lisa 4, 5, 7) ja 100% Barrus AS aktsiatele.

Pangalaenude laenulepingud sisaldavad muuhulgas piiranguid aktsionäridele ja seotud isikule tehtavatele maksetele, omanike vahetumisele, võlakohustuste võtmisele ning tingimusi kontserni suhtarvude osas, millele kontserni finantsnäitajad peavad vastama. Kontsern täitis nimetatud laenulepingutes sätestatud tingimused.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 166 539	
Ostjate ettemaksed	6 085	
Võlad töövõtjatele	303 841	
Maksuvõlad	370 440	8
Intressivõlad	22 827	
Muud võlad	1 375 551	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 245 283	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

Tingimuslikud kohustused	31.12.2017
Võimalikud dividendid	1 126 014
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	281 504
Kokku tingimuslikud kohustused	1 407 518

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest perioodi algul	791 119	
Perioodi jooksul tuludesse kantud	64 581	19
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest perioodi lõpul	726 538	
sh tuludesse kantav osa 1 aasta jooksul	96 872	
sh tuludesse kantav osa 2-8 aasta jooksul	629 666	

EAS-ilt saadud varade sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste kohaselt peab kontsern tagama projekti eesmärgi täitmiseks vajaliku vara säilitamise ja sihtotstarbelise kasutamise ettenähtud tingimustel bilansipäevast vähemalt veel 2,5 aasta jooksul. Juhtkonna hinnangul tingimused täidetakse.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 13.04.2018
 Allkiri/signature [signature]
 BDO Eesti AS

Lisa 17 Aktsiakapital

	31.12.2017
Aktsiakapital	32 654
Aktsiate arv (tk)	32654
Aktsiate nimiväärtus	1

Kõigi emiteeritud aktsiate eest on tasutud.

Põhikirja kohaselt on minimaalne aktsiakapitali suurus 25 000 eurot ja maksimaalne 100 000 eurot.

Lisa 18 Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	28.04.-31.12.2017
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	8 137 800
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	18 001 710
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 139 510
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 051 748
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 051 748
Kokku müügitulu	28 191 258

Müügitulu tegevusalade lõikes	28.04.-31.12.2017
Liimpuidust ukse- ja aknakomponendid	21 980 619
Saematerjal	2 940 621
Hakkepuut	2 579 679
Materjalid ja teenused	690 338
Kokku müügitulu	28 191 258

Lisa 19 Muud äritulud

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	5 708	
Tulu sihtfinantseerimisest	64 581	16
Trahvid, viivised ja hüvitised	166	
Muud	11 490	
Kokku muud äritulud	81 945	

Lisa 20 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-16 751 434	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-54 876	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 511 836	
Energia	-716 803	
Elektrienergia	-581 800	
Kütus	-135 003	
Transpordikulud	-186 571	
Tööjõukulud	-2 988 728	23
Amortisatsioonikulu	-1 511 549	10,11
Lõpetamata ja valmistoodangu varude muutus	1 376 512	
Muud	-660 603	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-23 005 888	

Allkirjastatud identiteetseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.01.2018
 Allkiri/signature [signature]
 BDO Eesti AS



Lisa 21 Turustuskulud

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Transpordikulud	-1 887 368	
Lähetuskulud	-94 498	
Tööjõukulud	-303 544	23
Reklaamikulud	-34 733	
Vahendustasud	-56 409	
Muud	-29 979	
Kokku turustuskulud	-2 406 531	

Lisa 22 Üldhalduskulud

	28.04.-31.12.2017	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	-148 282	
Lähetuskulud	-17 254	
Koolituskulud	-31 021	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-15 842	6
Tööjõukulud	-509 912	23
Amortisatsioonikulu	-80 159	10,11
Muud	-202 723	
Majanduskulud	-161 124	
Kokku üldhalduskulud	-1 166 317	

Lisa 23 Tööjõukulud

	28.04.-31.12.2017
Palgakulu	-2 911 876
Sotsiaalmaksud	-890 308
Kokku tööjõukulud	-3 802 184
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	237

Töötajatele ja juhatuse liikmetele ei ole ette nähtud töötamise järgseid hüvitisi.

Lisa 24 Muud ärikulud

	28.04.-31.12.2017
Kahjum valuutakursi muutustest	-5 278
Trahvid, viivised ja hüvitised	-2 541
Muud	-6 272
Kokku muud ärikulud	-14 091

Lisa 25 Seotud osapooled

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad väljamaksmata tasud	13 329
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted muud kohustused	1 231 875

	28.04.-31.12.2017
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	
Arvestatud tasu	143 491
Sõiduauto kasutamine	6 144

Info aktsionäride kapitali sissemaksete kohta on esitatud konsolideeritud omakapitali muutuste aruandes.

Altkirjastatud identiteetseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature *[Handwritten Signature]*
 BDO Eesti AS

Lisa 26 Äriühendused

Aprillis 2017 loodi rahaliste ja mitterahaliste sissemaksetega äriühing Valdemar II Holding OÜ, et võimaldada pangapoolset finantseerimist kasutades teostada tehing, mille tulemusel vahetusid AS Barrus üle kontrolli omavad aktsionärid.

Valdemar II Holding OÜ omandas mais 2017 100%-i AS Barrus aktsiast ja tekkis konsolideerimisgrupp, kus Valdemar II Holding OÜ oli emaettevõtte ja AS Barrus tütarvõtte. Omandatud varade ja kohustuste (netovara) identifitseerimiseks ja õiglase väärtuse hindamiseks koostati 30.04.2017 seisuga ostuanalüüs. Ostuanalüüs sisaldas AS Barrus ja tema 100%-se tütarvõtte Barrus Danmark AS varasid ja kohustusi. Ostuhinna ja omandatud netovara õiglase väärtuse erinevus kajastati firmaväärtusena (vt alltoodud tabel).

Omandatud varad ja kohustused	Õiglane väärtus
Raha ja raha ekvivalendid	240 110
Nõuded ja ettemaksed	4 159 981
Varud	6 646 660
Materiaalne põhivara	18 204 361
Immateriaalne põhivara	12 668 970
Laenukohustused	-14 516 745
Võlad ja ettemaksed	-13 615 687
Kokku identifitseeritud netovarad	13 787 650
Kokku omandamise eest tasutud	27 283 070
Firmaväärtus	13 495 420

Firmaväärtusena kajastati ostuanalüüsi käigus identifitseerimata varad, mida ei saanud finantsseisundi aruandes eraldi arvele võtta. Peamiselt on firmaväärtusena kajastatud intellektuaalne vara (tööjõud), ettevõtte tugev reputatsioon ning turuosa ja tulevaste perioodide rahavoogude õiglane väärtus.

AS Barrus aktsiate omandamise finantseerimine toimus valdavas osas pangalaenuga. Valdemar II Holding OÜ tasus aruandeperioodil Barrus AS aktsiate soetamisega tekkinud kohustusest rahas 10 575 397 eurot.

01.07.2017 (ühinemise bilansi päev) ühendati ettevõtte selliselt, et AS Barrus oli ühendaja ja tema 100%-ne emaettevõtte Valdemar II Holding OÜ oli ühendatav. Ühinemise käigus läksid kõik Valdemar II Holding OÜ varad ja kohustused üle AS-le Barrus, ühinemise tulemusena lõpetas Valdemar II Holding OÜ tegevuse ja selle osad asendati Barrus AS aktsiatega.

Kuna käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud AS Barrus üle kontrolli omandanud aktsionäride seisukohast lähtuvalt, siis on algsaldodena esitatud Valdemar II Holding OÜ algsaldod 28.04.2017, aruanne sisaldab aruandeperioodi 28.04 kuni 31.12.2017 tehinguid ning aruande lõppsaldodeks on AS Barrus saldod pärast ühinemist seisuga 31.12.2017.

Pärast ühinemist on AS Barrus suurimateks aktsionärideks: Joscarr ApS 31,92 %, Union Service OÜ 30,12% ja Inter-Invest AS 18,15%.

Lisa 27 Lisainformatsioon emaettevõtte kohta

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta (emaettevõtte finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a tütarvõtte, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialled for identification purposes only
 Kuupäev/date 12.04.2018
 Allkiri/signature [signature]
 BDO Eesti AS

Konsolideerimata finantsseisundi aruanne (eurodes)

	31.12.2017	28.04.2017
Varad		
Käibevara		
Raha	156 351	2 500
Nõuded ja ettemaksed	3 284 480	0
Varud	8 389 284	0
Kokku käibevara	11 830 115	2 500
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõttesse	68 531	0
Materiaalne põhivara	18 990 279	0
Immateriaalne põhivara	26 163 972	0
Kokku põhivara	45 222 782	0
Kokku varad	57 052 897	2 500
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	6 179 620	0
Võlad ja ettemaksed	5 247 153	0
Sihtfinantseerimine	96 872	0
Kokku lühiajalised kohustused	11 523 645	0
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	15 310 809	0
Sihtfinantseerimine	629 666	0
Kokku pikaajalised kohustused	15 940 475	0
Kokku kohustused	27 464 120	0
Omakapital		
Aksiikapital nimiväärtuses	32 654	2 500
Ülekurs	28 129 709	0
Kohustuslik reservkapital	17 895	0
Muud reservid	0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 408 519	0
Kokku omakapital	29 588 777	2 500
Kokku kohustused ja omakapital	57 052 897	2 500

Allkirjastatud identitiseerimiseks
 Initialled for identification purposes only
 Kuupäev/date 13.04.2018
 Allkiri/signature *Barbours*
 BDO Eesti AS

Konsolideerimata koondkasumiaruanne (eurodes)

	28.04.-31.12.2017
Müügitulu	28 191 258
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-23 005 888
Brutokasum (-kahjum)	5 185 370
Turustuskulud	-2 432 172
Üldhalduskulud	-1 143 997
OMuud äritulud	81 945
Muud ärikulud	-9 769
Ärikasum (kahjum)	1 681 377
Intressikulud	-240 080
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 441 297
Tasutud ettevõtte tulumaks	-32 778
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 408 519

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	28.04.-31.12.2017
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum (kahjum)	1 681 377
Korrigeerimised	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 591 708
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 708
Tulu põhivara sihtfinantseerimisest	-64 581
Muud korrigeerimised	101 608
Kapitali mitterahaline sissemakse	-24 473 626
Kokku korrigeerimised	-22 850 599
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	814 863
Varude muutus	-1 742 624
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	14 126 780
Makstud ettevõtte tulumaks	-32 778
Kokku rahavood äritegevusest	-8 002 981
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 386 507
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10 583
Investeeringud tütarettevõttesse	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	218 778
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 157 146
Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	16 198 934
Saadud laenude tagasimaksed	-8 246 161
Makstud intressid	-217 254
Arvelduskrediidi saldo muutus	-403 410
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-575 680
Kapitali ja ülekursi rahaline sissemakse	3 575 674
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-18 125
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	10 313 978
Kokku rahavood	153 851
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500
Raha ja raha ekvivalentide muutus	153 851
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	156 351

Allkirjastatud identiteetseerimiseks
 Initialled for identification purposes only
 Kuupäev/date 13.04.2018
 Allkiri/signature [signature]
 BDO Eesti AS

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital/ Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
28.04.2017	2 500	0	0	0	0	2 500
Osakapitali sissemaksed	127 949	28 049 299	0	0	0	28 177 248
Ühendamise mõju	-97 795	80 410	17 895	0	0	510
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 408 519	1 408 519
31.12.2017	32 654	28 129 709	17 895	0	1 408 519	29 588 777
Finantsseisundi aruandes kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	-68 531	-68 531
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	67 530	67 530
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	32 654	28 129 709	17 895	0	1 407 518	29 587 776

AS Barrus kui raamatupidamiskohustuslane, kes koostab konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande, lähtub omakapitali kohta Eesti äriseadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamisel korrigeeritud konsolideerimata omakapitalist.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne äriühingu konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema finantsseisundi aruandes kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil.

AS Barrus täidab omakapitali kohta äriseadustikus kehtestatud nõudeid.

Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only
 Kuupäev/date 13.01.2018
 Allkiri/signature Tõrnuus
 BDO Eesti AS

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Barrus aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Barrus ja tema tütaretevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Barrus ja tema tütaretevõtte konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

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

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

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama Kontserni 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 Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

BDO Eesti AS

Registrikood 10309827 VAT nr EE100081343 Tegevusluba  1

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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



Sven Siling
Vandeauditiitori number 502
BDO Eesti AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 1
A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn
12. aprill 2018

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude puitplaatide tootmine	16219	21980619	77.97%	Jah
Saematerjali tootmine	16101	2940621	10.43%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	2579679	9.15%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7850700
Faks	+372 7850701
E-posti aadress	info@barrus.ee
Veebilehe aadress	www.barrus.ee