

BAUHOF GROUP AS

2021. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	J. Smuuli tee 41 11415 Tallinn Harjumaa Eesti Vabariik
Registrikood:	10636638
Telefon:	+372 606 1403
E-posti aadress:	info@bauhof.ee
Veebilehe aadress:	www.bauhof.ee
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Aruandeaasta algus:	1. jaanuar 2021. a.
Aruandeaasta lõpp:	31. detsember 2021. a.

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	5
FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	6
KOONDKASUMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	10
Lisa 1. Üldine informatsioon	10
Lisa 2. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 3. Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud	19
Lisa 4. Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus.....	19
Lisa 5. Kapitalijuhtimine	22
Lisa 6. Raha ja pangakontod	22
Lisa 7. Nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 8. Nõuded ostjate vastu	23
Lisa 9. Varud.....	23
Lisa 10. Pikaajalised nõuded ja ettemaksed.....	24
Lisa 11. Materiaalne põhivara.....	25
Lisa 12. Immateriaalne põhivara.....	26
Lisa 13. Võlakohustised	27
Lisa 14. Rendiarvestus	28
Lisa 15. Võlad ja ettemaksed ning eraldised.....	28
Lisa 16. Maksud.....	29
Lisa 17. Omakapital	29
Lisa 18. Müügitulu	29
Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud	30
Lisa 20. Tööjõukulud	30
Lisa 21. Finantstulud ja -kulud	31
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	31
Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad.....	32
Lisa 24. Tingimuslikud kohustused.....	32
Lisa 25. Bilansipäevajärgsed sündmused	32
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	33
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	36
JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	37
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	38

TEGEVUSARUANNE

Bauhof Group AS-i („Bauhof“ või „Ettevõtte“) põhitegevuseks oli 2021. aastal jätkuvalt ehitusmaterjalide ja aiakaupade hulgi- ja jaemüük. Kokku tegutses 2021. aasta jooksul ja aasta lõpu seisuga Bauhof'i kaubamärgi all 13 kauplust ja e-pood. Vastavalt turu-uuringutele on kaubamärk BAUHOF Eestis ehitusmaterjalide müüjate võrdluses endiselt tuntuim kaubamärk.

2021. aasta 1. kvartalis mõjutas Eesti kaubandusturgu ja Bauhof-i tugevalt ülemaailmne COVID-19 pandeemia. Vastavalt valitsuse korraldustele olid siis ligi 2 kuu jooksul Eestis suletud kõik kauplused peale esmavajalikke kaupu müüvate poodide. Bauhofi kauplused olid suletud 6.-7 märtsil ning 11. märtsist 3. maini. Kaupade müük jäi avatuks välialadel ning e-poe kaudu, samuti suures osas äriklientidele.

Teistpidi avaldasid Ettevõttele positiivset mõju 2021. sügisel toimunud väljamaksed 2. pensionisamba fondidest, millest erinevate analüütikute hinnangul arvestatav osa kasutati tarbimiseks. Kokkuvõttes need mõjud Bauhofi jaoks tasakaalustasid teineteist.

Ehitusmaterjalide ja aiakaupade jaemüügi sektoris kasvas turg 2021. aastal esialgsete andmete kohaselt 15,2%. Bauhof-i 2021. aasta käibeks kujunes kokku 116,2 miljonit eurot, mis tähendab aastast kasvu 10,4%.

2021. aasta käibest moodustas müük Eestis üle 99%. Kanalite lõikes toimus 47,9% müügist läbi kaupluste, 44,4% ärimüügina, 6,8% läbi e-poe ja 0,9% tuli teenuste müügist. Kaubagruppidest olid suurimateks üldehitusmaterjalid, aiakaupad ja siseviimistlusmaterjalid.

Bauhof investeeris 2021. aastal üle 2,25 mln eurot. Suurimateks investeeringuteks oli *Drive-in* alade avamine Lasnamäe ja Laagri kauplustes ning ettevalmistused nende avamiseks Keila ja Põlva kauplustes, samuti iseteeninduskassade avamine Lasnamäe ja Tartu kauplustes. Lisaks investeeriti serverite väljaostmisesse ja uue e-poe arendamisesse, mille avamine on planeeritud 2022. aastal.

Ehitusmaterjalide ja aiakaupade müügis on olemas arvestatav hooajalisus. Kõige madalama käibega periood on tavaliselt aasta alguses, jaanuaris-veebruaries. Kõige aktiivsemad on kevad- ja suvekuud, seda suuresti tänu aiakaupade müügile. Samuti on täheldatav äritegevuse tsüklilisus ärimüügi osas, kus põhiklientideks on ehitusettevõtted, kelle ostumahud muutuvad vastavalt ehitusturu olukorrale.

Bauhofi tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Ettevõtte juhatuse liikmeteks 2021. majandusaastal olid kuni 01.09.2021 Mindaugas Pilkauskas ja Enn Lamp ning alates 02.09.2021 Marius Zimnickas ja Enn Lamp. Alates 25.02.2022 ei ole Enn Lamp enam juhatuse liige.

2022. aastal jätkab Bauhof tavapäraselt majandustegevust. Aasta esimese pooles on plaanis välja vahetada e-poe platvorm, mis loob eeldused e-poe mahtude jätkuvaks kasvuks. Pärnus on plaanis avada kevadel *Drive-in* ala ning kavas on erinevad investeeringud IT valdkonnas.

24.02.2022 alanud Venemaa invasioon Ukrainasse võib olulisel määral mõjutada piirkonna julgeolekut ja majanduskeskkonda ning sedakaudu Ettevõtte tulemusi. Ettevõttel ei ole kliente Venemaal, Valgevenes ja Ukrainas. Ettevõttel olid üksikud tarnijad Venemaal ja Valgevenes, kellelt kaupade tellimine seoses sõja algusega katkestati. Ukraina sõda ei mõjuta Ettevõtet vahetult ja otseselt, kuid kaudsemate ja pikaajalisemate mõjude kohta on hinnangut aruande kuupäeva seisuga veel keeruline anda.

Peamised finantssuhtarvud

	2021. a	2020. a
Müügitulu (tuh EUR)	116 172	105 252
Tulu kasv	10,38%	1,13%
Brutokasumimäär	22,66%	24,50%
Puhaskasum (tuh EUR)	441	1 850
Puhasrentaablus	0,38%	1,76%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,98	1,01
EBIT	1,91%	3,40%
ROA	0,48%	2,01%
ROE	2,83%	11,86%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2021 - \text{müügitulu } 2020) / \text{müügitulu } 2020 * 100$

Brutokasumimäär (%) = $(\text{müügitulu} - \text{müüdud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused}) / \text{müügitulu} * 100$

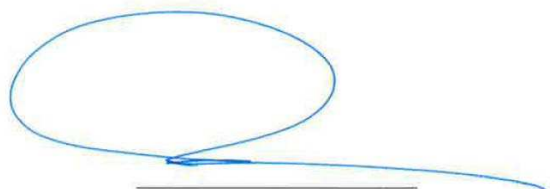
Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustised}$

EBIT (%) = $\text{ärikasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$



Marius Zimnickas
Juhatuse liige

Tallinnas, 24. märts 2022

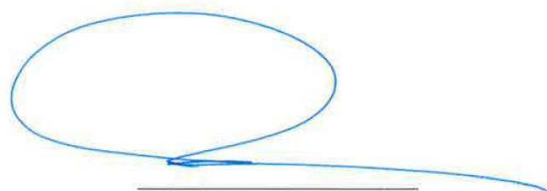
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 32 esitatud Bauhof Group AS-i 2021. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste aruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Bauhof Group AS on jätkuvalt tegutsev äriühing.



Marius Zimnickas
Juhatuse liige

Tallinnas, 24. märts 2022. a

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	6	3 577	3 097
Nõuded ja ettemaksed	7	4 963	3 802
Varud	9	25 835	22 908
Käibevara kokku		34 375	29 807
Põhivara			
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	10,22	4 132	4 001
Kinnisvarainvesteeringud		32	32
Materiaalne põhivara	11	3 067	1 993
Rendivara kasutusõigus	14	43 513	49 233
Immateriaalne põhivara	12	7 315	7 049
Põhivara kokku		58 059	62 308
VARAD KOKKU		92 434	92 115
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Võlakohustised	13	5 511	5 083
Võlad ja ettemaksed	15	29 565	24 584
Lühiajalised kohustised kokku		35 076	29 667
Pikaajalised kohustised			
Võlakohustised	13	41 758	46 843
Pikaajalised kohustised kokku		41 758	46 843
KOHUSTISED KOKKU		76 834	76 510
Omakapital			
Aktsiakapital	17	3 062	3 062
Ülekurss		11 650	11 650
Kohustuslik reservkapital		306	306
Muud reservid		30	30
Jaotamata kasum (-kahjum)		552	557
OMAKAPITAL KOKKU		15 600	15 605
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		92 434	92 115

Lisad lehekülgedel 10 kuni 32 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KOONDKASUMIARUANNE

Tuhandetes eurodes			
	Lisa	2021	2020
Müügitulu	18	116 172	105 252
Muud äritulud		194	203
Müüdud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused	9	(89 849)	(79 460)
Mitmesugused tegevuskulud	19	(6 362)	(5 793)
Tööjõukulud	20	(11 661)	(10 372)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,14	(6 715)	(6 608)
Muud ärikulud		(18)	(93)
Ärikasum		1 761	3 129
Finantstulud	21	131	131
Finantskulud	14,21	(1 339)	(1 410)
Kasum enne tulumaksustamist		553	1850
Tulumaks		(112)	0
Aruandeperioodi puhaskasum		441	1 850
ARUANDEPERIOODI KOONDKASUM		441	1 850

Lisad lehekülgedel 10 kuni 32 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Lisa	2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Kasum enne tulumaksustamist		441	1 850
Korrigeerimised			
Finantstulud ja -kulud	21	1 319	1 279
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,14	6 715	6 608
Kasum põhivara müügist		(10)	(36)
Kahjum põhivara maha kandmisest	11	7	66
Reservide korrigeerimine		580	(243)
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		(1 187)	602
Varude muutus		(3 481)	(2 086)
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		4 720	3 094
Rahavood äritegevusest kokku		9 104	11 134
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	(1 580)	(640)
Materiaalse põhivara müük	11	27	81
Immateriaalse põhivara soetus	12	(493)	(136)
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(2 046)	(695)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud (faktooring)	13	158	39
Arvelduskrediidi saldo muutus	13	0	(1 698)
Rendikohustise põhiosa maksed	14	(4 839)	(4 682)
Rendikohustise intressi maksed	14	(1 309)	(1 375)
Makstud intressid ja muud finantskulud	21	(30)	(35)
Dividendide maksmine		(446)	0
Dividendide tulumaksu maksmine		(112)	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(6 578)	(7 751)
Rahavood kokku		480	2 688
Raha ja rahalähendid perioodi alguses			
		3 097	409
Raha ja rahalähendite muutus		480	2 688
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		3 577	3 097

Lisad lehekülgedel 10 kuni 32 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Kohustus- lik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (- kahjum)	Omakapital kokku
Saldo 31.12.2019	3 062	11 650	306	30	(1 293)	13 755
2020. aasta puhaskasum	0	0	0	0	1 850	1 850
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	1 850	1 850
Saldo 31.12.2020	3 062	11 650	306	30	557	15 605
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	441	441
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	441	441
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	(446)	(446)
Tehingud omanikega kokku	0	0	0	0	(446)	(446)
Saldo 31.12.2021	3 062	11 650	306	30	552	15 600

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 5 ja 17.

Lisad lehekülgedel 10 kuni 32 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1. Üldine informatsioon

Bauhof Group AS on jae- ja hulgikaubanduse ja sellega seotud teenuste osutamisega tegelev ettevõtte. Bauhof Group AS on 14. jaanuaril 2000. aastal Eesti Vabariigis aadressil J. Smuuli tee 41, Tallinn, registreeritud äriühing. Bauhof Group AS ainuaktsionär on ERMI OÜ.

Käesolev aruanne on juhatuse poolt allkirjastatud avaldamiseks 24. märtsil 2022. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks ettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

Lisa 2. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

Bauhof Group AS 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

Bauhof Group AS arvestus- ja esitusvaluutaks on euro (EUR). Kõik aruandes esinevad summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole öeldud teisiti.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja esitusviisis

Uued standardid ja nende mõju aruandele

Ettevõtte 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud kõiki uusi standardeid, standardite muudatusi ja tõlgendusi, mis on välja antud IASB (International Accounting Standards Board) ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite tõlgenduste komitee (IFRIC) poolt ja mis on ettevõtte tegevusele kohandatavad ning rakendusid 1. jaanuaril 2021 alanud aruandeperioodile.

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel.

Alates 01.01.2021 kohustuslikuks muutunud uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel ei olnud olulist mõju Ettevõtte finantsaruandlusele.

„COVID-19 tingitud rendisoodustused” - IFRS 16 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

2020. aasta mais anti välja IFRS 16 muudatus, mis andis rendilevõtjatele vabatahtliku praktilise abinõu hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus, mille tulemusel vähendatakse rendimakseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021, käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Muudatus, mis anti välja 31. mail 2021, pikendas praktilise abinõu kuupäeva 30. juunist 2021 kuni 30. juunini 2022. Ettevõtte on kajastanud käesoleval majandusaastal muutuvate rendimaksetena rendisoodustusi kogusummas 83 tuhat eurot, võrreldaval, 2020. aastal 35 tuhat eurot, vähendades rendimaksete kohustist ja rendikuluseid (lisad 13 ja 14).

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2022 või hilisematel perioodidel ja mida Ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt. Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Ettevõttele.

Valuutaarvestus

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) on ümber hinnatud aruandepäeval kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsvarad

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmiselt: varad, mida kajastatakse õiglasel väärtuses ja varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja ettevõtte annab üle kõik riskid ja hüved.

Finantsvara kajastatakse esmalt õiglasel väärtuses ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande (nõuded ostjate vastu, mida kajastatakse algselt tehinguhinnas), lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse langusest tekkinud kahjum. Intressitulu, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes, samuti vara kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumid või kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Ettevõttes kajastatavad finantsvarad liigituvad ainult laenude ja nõuete kategooriasse.

Finantsvarade väärtuse languse kahjumit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate 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 ettevõtte saadaolevate ja oodatud rahavoogude vahel, mida on diskonteeritud esialgse efektiivse intressimääraga.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse aruande erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, raha ajaväärtust ning aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Finantsinstrumendid

Klassifitseerimine

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub Ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

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

Mõõtmise

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvele võtmisel õiglases väärtuses, millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Ettevõtte kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuluna sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muu tuluna/kuluna. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Seisuga 31. detsember 2021 ja 31. detsember 2020 olid Ettevõtte kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

Omakapitaliinstrumentid

Ettevõttel ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Väärtuse langus

Ettevõtte hindab korrigeeritud soetusmaksumuses ja õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse: (i) erapoolelt ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Ettevõtte IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Faktooring

Faktooringtehingut, mille puhul müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustist kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustistele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Raha ja rahalähendid

Raha ja selle lähendeid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, panga arvelduskontodel olevat raha (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus. Kassast inkasseeritud, kuid arveldusarvele jõudmata sularaha kajastatakse kirjel raha teel. Raha ja raha lähendid on kajastatud korregeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldavad ostuhinda, varude ostuga kaasnevat tollimaksu ning muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Tulu kajastamine

Müügitulu on tulu, mis tekib Ettevõtte 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. Ettevõtte kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse üle kliendile.

Ettevõtte opereerib jaekaupluste ketti, kus müüakse ehitusmaterjale, aia- ja kodukaupu. Müügitulu kaupade müügist kajastatakse, kui Ettevõtte müüb toote kliendile. Ettevõtte kajastab klientide kogutud ja kasutamata boonuspunkte vastavalt lojaalsusprogrammile. Kasutamata ja aegumata boonuspunkte kajastatakse kasumiaruandes müügitulu vähendusena ja bilansis kohustisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida hoitakse renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või

muude ärikuludena. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti vöörandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikuludena.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varade grupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeritakse.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|---------------|
| • Ehitised | 15 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 2 – 15 aastat |
| • Infotehnoloogia seadmed | 3 – 5 aastat |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 5 – 17 aastat |

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse, kui vara bilansiline väärtus jõuab nullini või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandepäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Põhivara parendustele amortisatsiooni arvestamisel lähtutakse parendatava põhivaraobjekti kasulikust elueast.

Igal aruandepäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul, kui on teada asjaoluseid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul, kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkväärtusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende

kaetavale väärtusele. Eelnevatel perioodidel kajastatud allahindlus tühistatakse juhul, kui kaetava väärtuse määramise aluseks olnud hinnangutes on toimunud muutus ning kaetav väärtus on tõusnud.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalsed põhivarad jagunevad määratud ja määramata elueaga varadeks. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Äriühenduse käigus soetatud immateriaalsete varade soetusmaksumuseks on nende õiglane väärtus äriühenduse toimumise ajal. Edaspidi kajastatakse määratud elueaga immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal aruandepäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ostetud litsentsid 2 – 10 aastat

Määratud kasuliku tööeaga immateriaalsete varade puhul testitakse väärtuse langust juhul, kui esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et varade bilansiline jääkväärtus pole võib-olla kaetav. Vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetava väärtuseni.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Arvele võtmise järgselt kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade

grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Rendiarvestus

Ettevõte on kõikides rendilepingutes rentnik. Ettevõte rendib kaupluste- ja kontoripindasid, masinaid ja seadmeid, sõidukeid.

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõte, 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.

Ettevõte 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. Ettevõte muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmase mõõtmise

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

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse 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 kulusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele].

Kasutamissoiguse 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 kasutamissoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on ettevõtte:

- 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 ettevõtte krediitiriskiga;
- 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 määrast ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt EURIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Ettevõtte 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.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandissoiguse rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamissoiguse 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 kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingutele. Lühiajaliste rendilepingutega seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, muud lühi- ja pikaajalised kohustised), saadud laenu võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuse, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttel ei ole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Lühiajaliste laenukohustistena kajastatakse ka selliseid laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandepäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega ning neid kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud olulised tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandepäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna ja vajadusel sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandepäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul aruandekuupäeva järgselt, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Aruandepäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandepäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandepäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud kuludelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes 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 väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, esitatakse aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist.

Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Muud reservid

Vastavalt põhikirjale võib ettevõtte moodustada vabatahtliku reservi omakapitali sissemaksete tegemiseks. Vabatahtlikku reservkapitali võib teha nii rahalisi kui mitterahalisi sissemakseid. Vabatahtliku reservkapitali suuruse, sellesse sissemaksete ja väljamaksete tegemise otsustusõigus on aktsionäridel. Väljamakseid saab teha ulatuses, mille võrra omakapital ületab aktsiakapitali, ülekurssi ja kohustuslikku reservkapitali.

Lisa 3. Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva aastaaruande koostamine nõuab teatud juhtkonnapoolsete otsuste tegemist ja hinnangute andmist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele. Samuti tehakse juhtkonnapoolsed otsused ja hinnanguid ettevõtte raamatupidamise arvestuspõhimõtete ja hindamisaluste rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad kõige olulisemat mõju finantsaruannetes kajastatud summadele on järgmised:

Firmaväärtuse väärtuse languse hindamine

Ettevõtte hindab äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku vähenemist vähemalt kord aastas. Väärtuse hindamiseks leitakse nende raha genereerivate äriüksuste, millele firmaväärtus on allokeeritud, õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase rahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2021 oli 6 173 tuhat eurot (2020: 6 173 tuhat eurot). Majandusaastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemused näitasid, et firmaväärtuse allahindlust ei tuvastatud, nagu ka 2020. aastal. Detailsem informatsioon on avalikustatud lisa 12.

Lisa 4. Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Ettevõtte äritegevusega seotud riskide juhtimine on oluline ja lahutamatu osa ettevõtte juhtimisest. Äriühingu nõukogu analüüsib regulaarselt koostöös tegevjuhtkonnaga äriühingu riske ja nende maandatust. Tegevjuhtkond tuvastab ja hindab riske, koostab maandamisplaane ja teeb vajadusel ettepanekuid ressursside eraldamiseks oluliste riskidega tegelemiseks, edendab riskiteadlikkust ja riskijuhtimise viimist protsesside ja töötajateni.

Ettevõtte riskijuhtimise meetodika kohaselt defineeritakse riski kui tulevikus toimuvat võimalikku sündmust või stsenaariumi, mis võib mõjutada ettevõtte eesmärkide saavutamist. Risk võib olla nii oht kui võimalus. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ja kontrollida erinevaid riske omab olulist mõju ettevõtte kasumlikkusele. Riskide kvantifitseerimine võimaldab võrrelda omavahel nii finants- kui mittefinantsriske, samuti teha kaalutletud otsuseid riski maandamise kohta, võrreldes selle kulukust riski mõju suhtes.

Finantsriskide juhtimine

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (sh. valuutakursi risk, intressimäärarisk ja hinnarisk). Finantsriskide juhtimine on ettevõtte juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja kontrollimist. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab ettevõtte nõukogu.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustisteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustisi. Ettevõtte valuutariski maandamiseks on enamus lepinguid europõhised. Samuti on olulised pikaajalised laenulepingud sõlmitud eurodes, mistõttu käsitletakse neid valuutariskivabade kohustistena. Aruande perioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel olulisi, euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja -kohustisi. Ettevõtte on 2021. ja 2020. aastal hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Intressirisk

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest laenukohustustest.

Ettevõtte pikaajalised laenud on valdavalt seotud EURIBORiga, mistõttu sõltutakse rahvusvahelistel finantsturgudel toimuvatest arengutest. Ettevõtte intressiriski juhtimisel on oluline jälgida rahaturu intressikõvera liikumisi, mis väljendab turuosaliste ootusi turuintresside osas ning võimaldab hinnata EUR intressimäärade kujunemise trendi.

3 kuu EURIBOR oli 2021. aastal jätkuvalt negatiivne. Ettevõtte hinnangul ei tõuse EURIBOR 2022. aastal sellisel määral, mis mõjutaks oluliselt ettevõtte majandustulemust.

Kui ujuva intressimääraga finantskohustiste intressimäärad oleksid 31.12.2021 seisuga olnud 1 protsendipunkti (31.12.2020: 1 protsendipunkti) võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 18 tuhande euro võrra (2020: 18 tuhande euro võrra).

Intressiriski analüüsi käigus kaalutakse erinevaid võimalusi riskide maandamiseks. Sellisteks võimalusteks on refinantseerimine, olemasolevate positsioonide uuendamine ja alternatiivne finantseerimine. Aruandeaastal ja sellele eelnenud majandusaastal on juhtkond hinnanud ja teadvustanud intressiriski ulatust, kuid ei ole sõlmitud tehinguid intressiriski maandamiseks finantsinstrumentidega, kuna juhtkonna hinnangul on intressiriski ulatus ebaoluline. Ettevõtte võlakohustistest on avatud intressimäära muutustele 100% (2020: 100%).

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita.

Ettevõtte on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes.

Ettevõtte on olemas krediidiriskid äriklientide osas teostatava krediidimüügi osas. Paljud krediidimüügi nõuded on kindlustatud. Finantsvarad kokku bilansikirjel "Nõuded ja ettemaksed" summas 4 763 tuhat eurot (2020: 3 625 tuhat eurot) väljendavad ettevõtte maksimaalset krediidiriski. Detailsem informatsioon on avalikustatud lisades 7 ja 8.

Kuigi rahale ja raha ekvivalentidele tuleb samuti rakendada IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudelit, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 31. detsembri 2021 ja 2020 seisuga.

Pikaajalised nõuded summas 4 132 tuhat eurot (2020: 4 001 tuhat eurot) (lisa 10) on samuti avatud krediidiriskile. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esinenud pikaajalise laenunõude puhul väärtuse langust, kuna antud laen on osa grupisisest rahavoogude planeerimise mudelist ning emattevõtte on jätkuvalt maksevõimeline.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõtte ei suuda oma finantskohustisi täita rahavoo puudujäägi tõttu. Likviidsuse ehk ettevõtte tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu säilitamine on ettevõtte üks olulisi finantsvaldkonna tegevusi. Likviidsusrisi maandamiseks kasutab ettevõtte erinevaid finantseerimise allikaid, milleks on pangalaenu, arvelduslaen, ostjate nõuete ja tarnelepingute regulaarne monitooring. Ettevõtte on kindel finantssektori tugi, toetamaks ettevõtte likviidsust ja arenguprotsessi. Ettevõtte on kogenud, et soodsate intressimääradega täiendavate finantseerimisvahendite leidmine on võimalik, samuti on võimalus olemasolevaid laene vajadusel refinantseerida või pikendada.

Ettevõtte diskonteerimata finantskohustiste jaotus maksetähtaegade lõikes

Tuhandetes eurodes

31.12.2021	< 3 kuud	3 - 12 kuud	1-5 aastat	> 5 aastat	Kokku
Intressi kandvad võlakohustised (lisa 13)	317	0	0	0	317
Rendikohustised (lisa 13)	1 612	4 786	25 898	20 560	52 856
Võlad hankijatele (lisa 13,15)	21 536	5 384	9	0	26 929
Finantskohustised kokku	23 465	10 170	25 907	20 560	80 102

Tuhandetes eurodes

31.12.2020	< 3 kuud	3 - 12 kuud	1-5 aastat	> 5 aastat	Kokku
Intressi kandvad võlakohustised (lisa 13)	159	0	0	0	159
Rendikohustised (lisa 13)	1 555	4 661	25 599	27 194	59 009
Võlad hankijatele (lisa 13,15)	17 822	4 456	6	0	22 284
Finantskohustised kokku	19 536	9 117	25 605	27 194	81 452

Majandusaasta lõpu seisuga oli käibekapital negatiivne 700 tuhande euro ulatuses. Võrreldaval majandusaastal oli käibekapital positiivne 140 tuhande euro ulatuses. Käibekapitali vähenemine vähendas ka ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordajat (käibevara jagatud lühiajaliste kohustistega) 0,03% võrra, tasemeni 0,98. 2020. aastal oli vastav näitaja 1,01. Juhtkonna hinnangul ei sea madal või negatiivne käibekapital ohtu ettevõtte edasist jätkusuutlikkust ning ettevõtte ei ole likviidsusprobleemi kuni 30.11.2022 sõlmitud arvelduskrediidilepingust tulenevalt. Tulenevalt pankade tavapärasest praktikast on arvelduslaen sõlmitud 12-kuuliseks perioodiks ning ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole ette näha probleeme arvelduslaenu pikendamisel järgnevatiks perioodideks.

Lisa 5. Kapitalijuhtimine

Ettevõtte esmaseks kapitali (nii võõr- kui omakapitali) juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse stabiilsust ja tegevuse jätkuvust, optimeeriks kapitali hinda ja sedakaudu kindlustaks aktsionäride huve. Vastavalt jaekaubanduses levinud praktikale kasutab ettevõtte kapitali jälgimiseks võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali. 31.12.2021 seisuga kujunenud suhtarv oli 47,3% (31.12.2020: 53,0%), mida ettevõtte juhtkond hindab tugevaks.

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Intressi kandvad kohustised (lisa 13,14)	47 269	51 926
Raha ja pangakontod (lisa 6)	(3 577)	(3 097)
Netovõlg	43 692	48 829
Omakapital	15 600	15 605
Omakapital ja kohustised kokku	92 434	92 115
<i>Võlgnevuste suhtarv *</i>	<i>47,3%</i>	<i>53,0%</i>

*Võlgnevuste suhtarv = Netovõlg / Omakapital ja kohustised kokku

Netovõlg = Intressi kandvad kohustised – raha ja pangakontod

Finantsinstrumentide õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine ettevõtte finantsvarade ja -kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on lühiajalised ja seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtustele. Enamus ettevõtte pikaajalistest võlakohustustest baseeruvad ujuval intressimääral, mis muutub vastavalt turu intressimääradele. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõtte riskimarginaalid oluliselt muutunud võrreldes laenude saamise ajaga ja ettevõtte võlakohustuste intressimäärad vastavad turutingimustele.

Eelnevast tulenevalt hindab juhtkond, et pikaajaliste kohustiste ja nõuete õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele.

Lisa 6. Raha ja pangakontod

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	148	180
Pangakontod	3 209	2 837
Raha teel	220	80
Raha kokku	3 577	3 097

Lisa 7. Nõuded ja ettemaksed

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	4 006	3 067
Muud lühiajalised nõuded	757	558
Finantsvarad kokku	4 763	3 625
Muud ettemakstud kulud	134	146
Maksude ettemaksed (lisa 16)	66	31
Nõuded ja ettemaksed kokku	4 963	3 802

Lisa 8. Nõuded ostjate vastu

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu	4 059	3 094
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	(134)	(108)
Kaardimaksed	81	81
Nõuded ostjate vastu kokku (lisa 7)	4 006	3 067

Nõuded ostjate vastu allahindlus:

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Allahinnatavad nõuded ostjate vastu	3 360	2 563
Allahindluse määr	4,0%	4,2%
Allahindlus	(134)	(108)

Nõudeid ostjate vastu ei ole alla hinnatud faktooringtehingutest saadud laekumiste ja hankijatele esitatud nõuete osas.

Lisa 9. Varud

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Ostetud kaubad müügiks	25 324	22 684
Materjalid	121	123
Ettemaksed varude eest	390	101
Varud kokku	25 835	22 908

Ettevõtte kajastab müüdud kaupade, kasutatud materjalide ja teenuste kuluna ostetud kaupade ja teenuste maksumust, pakkematerjalide ja kaupade veokulusid, kaupade allahindluseid ja maha kandmise kulusid:

Tuhandetes eurodes		
	2021	2020
Müüdud kaubad	(85 994)	(76 184)
Müüdud teenused	(1 414)	(1 183)
Varude allahindlus ja maha kandmine	(1 151)	(1 012)
Muud täiendavad müügikulud	(1 290)	(1 081)
Müüdud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused kokku	(89 849)	(79 460)

Varude alla hindamisel lähtutakse varude vanuseliselt struktuurist. Varude bilansilise maksumuse korrigeerimine toimub läbi allahindluse reservi. Seisuga 31. detsember 2021 oli raamatupidamisliku allahindluse reservi suuruseks 191 tuhat eurot (31.12.2020: 202 tuhat eurot).

Varud on panditud osana kommertspandist (lisa 23).

Lisa 10. Pikaajalised nõuded ja ettemaksed

Tuhandetes eurodes		
	31.12.2021	31.12.2020
Pikaajalised ettemakstud tulevaste perioodide kulud	23	23
Pikaajaline laen (lisa 22)	3 661	3 661
Pikaajalise laenu intress (lisa 22)	448	317
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed kokku	4 132	4 001

Lisa 11. Materiaalne põhivara

Tuhandetes eurodes

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Materiaalne põhivara kokku
01.01.2020 seisuga					
Soetusmaksumus	169	712	6 900	12	7 793
Akumuleeritud kulum	(141)	(616)	(5 078)	0	(5 835)
Jääkmaksumus	28	96	1 822	12	1 958
2020. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused	0	56	305	281	642
Ümberklassifitseerimine	0	0	158	(158)	0
Müük	0	(45)	0	0	(45)
Mahakandmine	0	0	(8)	0	(8)
Amortisatsioonikulu	(11)	(29)	(514)	0	(554)
31.12.2020 seisuga					
Soetusmaksumus	169	671	7 254	135	8 229
Akumuleeritud kulum	(152)	(593)	(5 491)	0	(6 236)
Jääkmaksumus	17	78	1 763	135	1 993
2021. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused	0	74	393	1 230	1 697
Ümberklassifitseerimine	0	0	951	(951)	0
Ümberklassifitseerimine (lisa 14)	0	2	15	0	17
Müük	0	(16)	0	0	(16)
Mahakandmine	0	0	(7)	0	(7)
Amortisatsioonikulu	(11)	(28)	(578)	0	(617)
31.12.2021 seisuga					
Soetusmaksumus	169	727	8 488	414	9 799
Akumuleeritud kulum	(164)	(617)	(5 951)	0	(6 732)
Jääkmaksumus	5	110	2 537	414	3 067

2021. aasta investeeringute maksumuseks kujunes 1 697 tuhat eurot (2020: 642 tuhat eurot).

Seisuga 31.12.2021 oli jääkmaksumuseta, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus 4 093 tuhat eurot (31.12.2020: 3 037 tuhat eurot).

Materiaalsed põhivarad on panditud osana kommertspandist (lisa 23).

Lisa 12. Immateriaalne põhivara

Tuhandetes eurodes

	Arvuti tarkvara	Firmaväärtus	Ettemaksed	Immateriaalne põhivara kokku
31.12.2019 seisuga				
Soetusmaksumus	1 650	6 173	29	7 852
Akumuleeritud kulum	(630)	0	0	(630)
Jääkmaksumus	1 020	6 173	29	7 222
2020. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused	96	0	18	114
Mahakandmine	(36)	0	(22)	(58)
Amortisatsioonikulu	(229)	0	0	(229)
31.12.2020 seisuga				
Soetusmaksumus	1 642	6 173	0	7 840
Akumuleeritud kulum	(791)	0	0	(791)
Jääkmaksumus	851	6 173	25	7 049
2021. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused	349	0	208	557
Ümberklassifitseerimine	88	0	(88)	0
Amortisatsioonikulu ja allahindlus	(291)	0	0	(291)
31.12.2021 seisuga				
Soetusmaksumus	2 048	6 173	145	8 366
Akumuleeritud kulum	(1 051)	0	0	(1 051)
Jääkmaksumus	997	6 173	145	7 315

2021. aasta investeeringute maksumuseks kujunes 557 tuhat eurot (2020: 114 tuhat eurot).

Seisuga 31.12.2021 oli jääkmaksumuseta, kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus 458 tuhat eurot (31.12.2020: 190 tuhat eurot).

Firmaväärtus on arvele võetud 01.11.2013 toimunud ühinemise käigus.

Firmaväärtuse väärtuse test on läbi viidud seisuga 31. detsember 2021 ja 2020. Kaetava väärtuse leidmisel võeti aluseks tuleviku rahavood viie aasta lõikes. Testi tulemusena selgus, et rahavoogude nüüdisväärtus katab firmaväärtuse.

Kasutusväärtuse arvutamisel on lähtutud järgmistest eeldustest:

	31.12.2021	31.12.2020
Ärikasumi marginaal enne kulumit (EBITDA) järgneva 5 aasta jooksul	8,4%	8,0%
Diskontomäär	10,6%	9%
Käibekasvu prognoos	7,6%	6,9%

2021. aastal kasutatud maksude-eelne diskontomäär lähtub Euroopa ehitusmaterjalide jaeturu sektori riskimääradest 2021 seisuga. Kasutatud kaalutud keskmised kasvumäärad tuginevad ettevõtte

kogemusele ja majanduskeskkonna hinnangule. Olulisemateks kasutatud eeldusteks kasutusväärtuse arvutamisel on müügimahtude kasvumäär, mis põhineb turukasvul ning ärikasumi marginaal. Ettevõtte viie aasta keskmiseks müügikasvuks on planeeritud prognoositud turukasv 7,6% (2020: 6,9%). Ärikasumi marginaal on arvutatud eelmiste perioodide ärikasumi marginaali põhjal. Juhtkonna hinnangul on väärtuse testides tehtud eeldused realistlikud ning konservatiivsed. Ärikasumi marginaali ning diskontomäära muutus ühe protsendipunkti võrra ei põhjusta vara kaetava väärtuse langust alla vara bilansilise väärtuse seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020.

Lisa 13. Võlakohustised

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Lühiajalised võlakohustised		
Faktooringkohustis	317	159
Rendikohustised (lisa 14)	5 194	4 924
Lühiajalised võlakohustised kokku	5 511	5 083
Pikaajalised võlakohustised		
Rendikohustised (lisa 14)	41 750	46 837
Võlad hankijatele	8	6
Pikaajalised võlakohustised kokku	41 758	46 843
Võlakohustised kokku	47 269	51 926

Pangalaenu ja kapitalirendi kohustised on fikseeritud eurodes.

Arvelduskrediidileping on sõlmitud limiidiga 7 000 tuhat eurot, tähtajaga kuni 30.11.2022 ja intressimääraga 3 kuu Euribor + 2% aastas (2020: limiidiga 9 000 tuhat eurot, tähtajaga 30.11.2021 ja 3 kuu Euribor + 2% aastas).

Võlakohustiste muutused olid järgmised:

Tuhandetes eurodes

	Võlad	Rendikohustised	Kokku
Võlakohustised 01.01.2020	1 818	54 022	55 840
Rahavood (koos intressiga)	(1 694)	(6 057)	(7 751)
Muud muutused	6	2 076	2 082
Saadud rendisoodustused (lisa 14)	0	(35)	(35)
Uued rendilepingud (lisa 14)	0	380	380
Arvestatud intress (lisa 21)	35	1 375	1 410
Võlakohustised 31.12.2020	165	51 761	51 926
Rahavood (koos intressiga)	129	(6 148)	(6 019)
Muud muutused	2	0	2
Saadud rendisoodustused (lisa 14)	0	(83)	(83)
Uued rendilepingud (lisa 14)	0	104	104
Arvestatud intress (lisa 21)	30	1 309	1 339
Võlakohustised 31.12.2021	326	46 943	47 269

Lisa 14. Rendiarvestus

Finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmine rendivara kasutusõigus seoses rendilepingutega:

Tuhandetes eurodes			
	Rendipind	Masinad ja seadmed	Kokku
Jääkmaksumus 01.01.2020	52 123	513	52 636
2020. a toimunud muutused			
Lisandumised (lisa 13)	2 076	380	2 456
Amortisatsioonikulu	(5 644)	(215)	(5 859)
Seisuga 31.12.2020			
Jääkmaksumus 31.12.2020	48 555	678	49 233
2021. a toimunud muutused			
Lisandumised (lisa 13)	0	104	104
Ümberklassifitseerimine	0	(17)	(17)
Amortisatsioonikulu	(5 654)	(153)	(5 807)
Seisuga 31.12.2021			
Jääkmaksumus 31.12.2021	42 901	612	43 513

Majandusaastal on COVID-19 mõjust tulenevalt vähendatud rendimakseid ja rendikulusid 83 tuhande euro võrra (2020: 35 tuhat eurot) (lisa 13).

Arvele võetud rendipindade kasutusõigus on arvestatud ilma pikendamisõiguse optsioonideta, kuna Ettevõtte ei ole piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab. Rendilepingute pikendamise õigust kasutades oleks Ettevõtte rendipindade kasutusõigus bilansis seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 suurem 18 754 tuhande euro võrra. Rendimaksed diskonteeritakse intressimääraga 1,51% - 2,69%.

2021. aastal olid rentidega seotud rahalised väljamaksed kokku summas 6 263 tuhat eurot (2020: 6 163 tuhat eurot). Sealhulgas lühiajaliste rentide maksumus käesoleval majandusaastal oli 115 tuhat eurot (2020: 106 tuhat eur) (lisa 19).

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed ning eraldised

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Lühiajalised võlad ja ettemaksed:		
Võlad hankijatele	26 931	22 278
Saadud ettemaksed kaupade ja teenuste eest	564	429
Maksuvõlad (lisa 16)	760	790
Võlad töövõtjatele	1 069	875
Muud võlad	241	212
Lühiajalised võlad ja ettemaksed kokku	29 565	24 584

Lisa 16. Maksud

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	66	367	29	456
Üksikisiku tulumaks	0	115	0	95
Sotsiaalmaks	0	243	0	209
Ettevõtte tulumaks	0	10	2	6
Töötuskindlustusmaks	0	17	0	14
Kogumispension	0	8	0	10
Kokku	66	760	31	790

Maksuvõlad on kajastatud lisas 15 ja ettemaksed lisas 7.

Lisa 17. Omakapital

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2021 koosnes 3 061 690 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 euro (2020: 3 061 690 lihtaktsiat nimiväärtusega 1 euro).

Ettevõtte miinimumkapital on 2 500 tuhat eurot. Aktsionäride üldkoosoleku otsusega võib ilma põhikirja muutmata aktsiakapitali suurendada kuni 10 000 tuhande euroni.

31. detsembril 2021 oli Ettevõtte jaotamata kasum 551 tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 441 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 110 tuhat eurot. 31. detsember 2020 oli Ettevõtte jaotamata kasum 557 tuhat eurot, millest omanikele maksti välja dividendid summas 446 tuhat eurot ja tulumaksu tasuti 111 tuhat eurot.

Lisa 18. Müügitulu

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Geograafilised piirkonnad		
Eesti Vabariik	115 419	104 789
Muud riigid	753	463
Geograafilised piirkonnad kokku	116 172	105 252
	2021	2020
Tegevusvaldkond		
Jaemüügitulu	55 676	56 307
E-poe tulu	7 897	5 053
Ärimüügitulu	51 554	43 004
Tulu teenuste müügist	1 046	887
Tegevusvaldkond kokku	116 172	105 252

Ettevõtte ei olnud aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil kliente, kellelt saadavad müügitulud ületaksid 10% ettevõtte müügitulust.

Standardi IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“ kohaselt kajastab ettevõtte lojaalsusprogrammist tulenevat klientide kasutamata ja aegumata boonuspunkte kasumiaruandes müügitulu vähendina ja bilansis kohustisena klientidele.

Käesoleval majandusaastal vähenes kasutamata boonusraha 9 tuhande euro võrra, vähendades kohustust klientidele ja suurendades müügitulu. Võrreldaval majandusaastal suurenes kasutamata boonusraha 54 tuhande euro võrra, suurendades kohustust klientidele ja vähendades müügitulu.

Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Rendikulud (lisa 14)	(115)	(106)
Müügiga seotud teenuste ja materjalide kulud	(2 381)	(2 280)
Turunduskulud	(1 327)	(1 252)
Soojuse- ja elektrikulud	(905)	(598)
Büroo- ja muud kulud	(626)	(691)
Andmeside ja IT kulud	(748)	(700)
Personaliga seotud kulud	(260)	(166)
Tegevuskulud kokku	(6 362)	(5 793)

Lisa 20. Tööjõukulud

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Palgakulu	(8 581)	(7 624)
Sotsiaalmaksud	(2 885)	(2 566)
Erisoodustused	(195)	(182)
Tööjõukulud kokku	(11 661)	(10 372)
<i>Keskmine töötajate arv aruandeperioodil</i>	<i>467</i>	<i>436</i>

Tööjõukulud sisaldavad nii 2021. aastal kui ka võrdlusaastal töötajate väljateenitud puhkusetasusid ning välja maksmata preemiaid.

Lisa 21. Finantstulud ja -kulud

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Finantstulud		
Intressitululaenudelt seotud osapooltele (lisa 22)	131	131
Finantstulud kokku	131	131
Finantskulud		
Pangalaenu intressikulud	(22)	(28)
Rendikohustiste intressikulu	(1 309)	(1 375)
Faktooringu intressikulu	(5)	(3)
Muud finantskulud	(3)	(4)
Finantskulud kokku (lisa 13)	(1 339)	(1 410)

Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega

Bauhof Group AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- Bauhof Group AS juhatuse ja nõukogu liikmed;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bauhof Group AS kontrollivaks osapoolteks, ainuaktsionäriks, on Ermi OÜ (Eesti Vabariik). Emaettevõtte Ermi OÜ kuulub ERMI Group UAB koosseisu.

Bauhof Group AS on ostanud kaupu ja teenuseid ning müünud kaupu järgmistele seotud osapooltele:

Tuhandetes eurodes

	Ostud 2021	Müügid 2021	Ostud 2020	Müügid 2020
Emaettevõtte	0	4	0	4
Juhatus ja nõukogu liikmed	0	7	0	6
Teised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	187	32	612	51
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	187	43	612	61

Bauhof Group AS on andnud laene ja arvestanud intresse emaettevõttele:

Tuhandetes eurodes

	2021	2020
Antud laenu (lisa 10)	3 661	3 661
Arvestatud intressid (lisa 21)	131	131
Arvestatud laenu ja intressid kokku	3 792	3 792

Seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020 on emaettevõttele antud laenu tähtaeg 30.07.2023, intressimäär laenule summas 1 661 tuhat eurot on 5% ja laenule summas 2 000 tuhat eurot 2,4%.

Saldod seotud osapooltega:

Tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded seotud osapoolte vastu		
Laen emaettevõttele (lisa 10)	3 661	3 661
Laenu intressinõue emaettevõttele (lisa 10)	448	317
Nõuded seotud osapoolte vastu kokku	4 109	3 978
Kohustised seotud osapoolte ees		
Teised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	11	13
Kohustised seotud osapoolte ees kokku	11	13

Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasusid kokku summas 202 tuhat eurot (2020 aastal arvestati juhatuse liikmetele tasusid kokku 244 tuhat eurot). Juhatuse liikmele ei ole lepingu lõppemisel ette nähtud kompensatsiooni.

Aruandeperioodil ega võrdlusperioodil ei ole teostatud seotud osapoolte nõuete allahindlusi.

Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad

Ettevõttel on seatud kommertspondid ettevõtte vallasvarale summas 16,5 miljonit eurot (2020: 16,5 miljonit eurot) ja kaubamärkidele 4 miljonit eurot (2020: 4 miljonit eurot). Informatsioon varude kohta on toodud lisa 9 ja materiaalseste põhivarade kohta lisa 11. Seisuga 31.12.2021 on panditud varade bilansiline väärtus kokku on 28 495 tuhat eurot (2020: 24 783 tuhat eurot).

Seatud kommertspond ja panditud kaubamärgid tagavad ka muude seotud osapoolte kohustusi.

Ettevõtte juhatuse hinnangul on ebatõenäoline, et nimetatud garantiid tulevikus realiseeruvad.

Lisa 24. Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused seoses Maksu- ja Tolliametiga

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. 2021. ja 2020. aastal maksuauditit läbi ei viidud. Ettevõtte juhatuse hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 25. Bilansipäevajärgsed sündmused

19.01.2022 sõlmis Ettevõtte Ermi Group UAB-ga laenulepingu, mille kohaselt Ermi Group UAB-l on õigus võtta osamaksetena laenu kuni 4 mln euro ulatuses vastavalt enda vajadustele. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.07.2024.

24.02.2022 alanud Venemaa invasioon Ukrainasse võib olulisel määral mõjutada piirkonna julgeolekut ja majanduskeskkonda ning sedakaudu Ettevõtte tulemusi. Ettevõttel ei ole kliente Venemaal, Valgevenes ja Ukrainas. Ettevõttel olid üksikud tarnijad Venemaal ja Valgevenes, kellelt kaupade tellimine seoses sõja algusega katkestati. Ukraina sõda ei mõjuta Ettevõtet vahetult ja otseselt, kuid kaudemate ja pikaajalisemate mõjude kohta on hinnangut aruande kuupäeva seisuga veel keeruline anda.

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

BAUHOF GROUP AS-i aktsionärile

Meie arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt BAUHOF GROUP AS-i (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2021;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisaid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsiooni, sealhulgas tegevusaruande, aruandlus

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet ja müügitulu jaotust vastavalt Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaatoritele (EMTAK) (kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes ja muus informatsioonis, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633



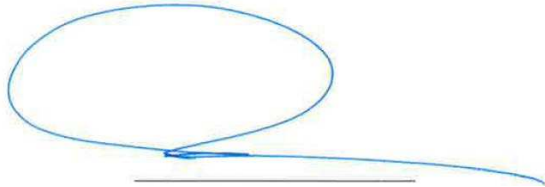
Peep Kivistik
Vandeaudiitor, litsents nr 732

25. märts 2022
Tallinn, Eesti

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

JUHATUSE ALLKIRJAD 2021. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud Bauhof Group AS 2021. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.



Marius Zimnickas
Juhatuse liige

Tallinn, 24. märts 2022

**MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE
KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)**

Tuhandetes eurodes

EMTAKi kood	EMTAKi grupi nimetus	2021
47191	Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	116 172
	Müügitulu kokku	116 172

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	116172000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6061403
Faks	+372 6061401
E-posti aadress	info@bauhof.ee
Veebilehe aadress	www.bauhof.ee