

BAUHOF GROUP AS

2020.A MAJANDUSAASTA ARUANNE

juriidiline aadress:	J. Smuuli tee 41 11415 Tallinn Harjumaa Eesti Vabariik
registrikood:	10636638
telefon:	+372 6 061 403
e-posti aadress:	info@bauhof.ee
veebilehe aadress:	www.bauhof.ee
audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
aruandeaasta algus:	1. jaanuar 2020.a.
aruandeaasta lõpp:	31. detsember 2020.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	20
Lisa 5. Kapitalijuhtimine	22
Lisa 6. Raha ja pangakontod	23
Lisa 7. Nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 8. Nõuded ostjate vastu	23
Lisa 9. Varud	24
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	29
Lisa 16. Maksud	29
Lisa 17. Omakapital	29
Lisa 18. Müügitulu	30
Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud	30
Lisa 20. Tööjõukulud	31
Lisa 21. Finantstulud ja -kulud	31
Lisa 22. Tehingud seotud osapooltega	31
Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad	33
Lisa 24. Tingimuslikud kohustused	33
Lisa 25. Bilansipäevajärgsed sündmused	33
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	34
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	37
JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	38
MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)	39

TEGEVUSARUANNE

Aasta 2020

2020. aasta ettevõtte käibeks kujunes kokku 105,3 miljonit eurot, kasvades aastaga 1,13%. Ettevõtte põhitegevuseks on jätkuvalt ehitusmaterjalide ja aiakaupade hulgi- ja jaemüük.

Ehitusmaterjalide ja aiakaupade jaemüügi sektoris kasvas turg 2020. aastal kasvutempos kooskõlas üldise jaekaubandusmahtude kasvuga.

2020. aastal mõjutas ettevõtet tugevalt ülemaailmne COVID-19 pandeemia. Ettevõtte korraldas oma tegevust ümber, et tagada klientide ning töötajate turvalisus. Panustati tugevamalt ka e-poe arengusse. Tulenevalt turuolukorrast ning klientide ostukäitumisest, ei mõjutanud aga COVID-19 märkimisväärselt ettevõtte finantstulemusi.

Enamuse 2020. aasta käibest moodustas müük kohalikele turgudele, millest omakorda suurema osa müük jae kliendile. Kaubagrupidest andsid põhiosa käibest siseviimistlusmaterjalide, üldehitusmaterjalide ning aiakaupade müük.

Vastavalt turu-uuringutele on kaubamärk BAUHOF Eestis ehitusmaterjalide müüjate võrdluses tuntuim kaubamärk. Kokku tegutseb 2020 aasta lõpu seisuga Bauhof'i kaubamärgi all 13 kauplust ja e-pood.

Ettevõtte juhatuse liikmeteks 2020. majandusaastal olid Mindaugas Pilkauskas ja Enn Lamp. Kuni 10.01.2020 oli juhatuse liikmeks Irina Raudsepp.

Ettevõtte tegevus on suunatud arengule ja laienemisele, mis loob aluse jätkusuutlikuks dividendipoliitikaks.

Peamised finantssuhtarvud

	2020. a	2019. a
Müügitulu (tuh EUR)	105 252	104 079
Tulu kasv	1,13%	1,17%
Brutokasumi määr %	24,50%	24,73%
Puhaskasum (tuh EUR)	1 850	1 669
Puhasrentaablus	1,76%	1,6%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,01	0,91
EBIT	3,4%	3,37%
ROA	2,01%	1,83%
ROE	11,86%	12,13%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2020 – müügitulu 2019) / müügitulu 2019 * 100

Brutokasumimäär (%) = (müügitulu - müüdnud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused) / müügitulu * 100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

EBIT (%) = ärikasum / varad kokku * 100

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Tegevusplaanid ja -suunad järgnevateks perioodideks

2021. aasta põhilisteks eesmärkideks on:

- Olla jätkuvalt kliendi jaoks esimene valik ehituskaupade jaeturul;
- Pakkuda äriklientidele modelleeritud terviklahendusi;
- Klientide ja töötajate rahulolu tõstmine

Juhatuse kinnitus ja allkirjad tegevusaruandele



Mindaugas Pilkauskas
Juhatuse liige



Enn Lamp
Juhatuse liige

Tallinnas, 25. märts 2021

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

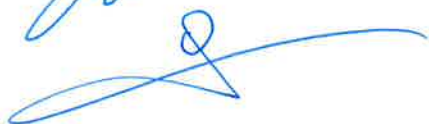
Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 33 esitatud Bauhof Group AS 2021. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

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.



Mindaugas Pilkauskas
Juhatus liige



Enn Lamp
Juhatus liige

Tallinnas, 25. märts 2021. a

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	6	3 097	409
Nõuded ja ettemaksed	7	3 802	4 389
Varud	9	22 908	20 594
Käibevara kokku		29 807	25 392
Põhivara			
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed	10,22	4 001	3 870
Kinnisvarainvesteeringud		32	32
Materiaalne põhivara	11	1 993	1 958
Rendivara kasutusõigus	14	49 233	52 636
Immateriaalne põhivara	12	7 049	7 222
Põhivara kokku		62 308	65 718
VARAD KOKKU		92 115	91 110
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Võlakohustised	13	5 083	6 489
Võlad ja ettemaksed	15	24 584	21 515
Lühiajalised kohustised kokku		29 667	28 004
Pikaajalised kohustised			
Võlakohustised	13	46 843	49 351
Pikaajalised kohustised kokku		46 843	49 351
KOHUSTISED KOKKU		76 510	77 355
Omakapital			
Aktsiakapital	17	3 062	3 062
Ülekurss		11 650	11 650
Kohustuslik reservkapital		306	306
Muud reservid		30	30
Jaotamata kasum (-kahjum)		557	(1 293)
OMAKAPITAL KOKKU		15 604	13 755
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		92 115	91 110

Lisad lehekülgedel 10 kuni 33 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KOONDKASUMIARUANNE

Tuhandetes eurodes			
	Lisa	2020	2019
Müügitulu	18	105 252	104 079
Muud äritulud		203	221
Müüdud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused	9	(79 460)	(78 340)
Mitmesugused tegevuskulud	19	(5 793)	(6 347)
Tööjõukulud	20	(10 372)	(9 970)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,14	(6 608)	(6 567)
Muud ärikulud		(93)	(8)
Ärikasum		3 129	3 068
Finantstulud	21	131	131
Finantskulud	14,21	(1 410)	(1 530)
Kasum enne tulumaksustamist		1 850	1 669
Aruandeperioodi puhaskasum		1 850	1 669
ARUANDEPERIOODI KOONDKASUM		1 850	1 669

Lisad lehekülgedel 10 kuni 33 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Tuhandetes eurodes			
	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Kasum enne tulumaksustamist		1 850	1 669
Korrigeerimised			
Finantstulud ja -kulud	21	1 279	1 399
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12,14	6 608	6 567
Kasum põhivara müügist		(36)	(7)
Kahjum põhivara maha kandmisest	11	66	12
Reservide korrigeerimine		(243)	(67)
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		602	(352)
Varude muutus		(2 086)	(832)
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		3 094	(2 718)
Rahavood äritegevusest kokku		11 134	5 671
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	(640)	(294)
Materiaalse põhivara müük	11	81	11
Immateriaalse põhivara soetus	12	(136)	(165)
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(695)	(448)
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud (faktooring)	13	39	65
Arvelduskrediidi saldo muutus	13	(1 698)	690
Rendikohustise põhiosa maksed	14	(4 682)	(4 398)
Rendikohustise intressi maksed	14	(1 375)	(1 482)
Makstud intressid ja muud finantskulud	21	(35)	(57)
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		(7 751)	(5 182)
Rahavood kokku		2 688	41
Raha ja rahalähendid perioodi alguses			
		409	368
Raha ja rahalähendite muutus		2 688	41
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus		3 097	409

Lisad lehekülgedel 10 kuni 33 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

Tuhandetes eurodes

	Aktsia- kapital	Ülekurss	Kohustus- lik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (- kahjum)	Omakapi- tal kokku
Saldo 31.12.2018	3 062	11 650	306	30	(2 962)	12 086
2019. aasta puhaskasum	0	0	0	0	1 669	1 669
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	0	0	1 669	1 669
Saldo 31.12.2019	3 062	11 650	306	30	(1 293)	13 755
Aruandeperioodi 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

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 5 ja 17.

Lisad lehekülgedel 10 kuni 33 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 25. märtsil 2021. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kiidab majandusaasta aruande heaks ettevõtte nõukogu ja kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

2020. aastal mõjutas ettevõtet tugevalt ülemaailmne COVID-19 pandeemia. Ettevõtte korraldas oma tegevust ümber, et tagada klientide ning töötajate turvalisus. Panustati tugevamalt ka e-poe arengusse. Tulenevalt turuolukorrast ning klientide ostukäitumisest, ei mõjutanud aga COVID-19 märkimisväärselt ettevõtte finantstulemusi.

Lisa 2. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Koostamise alused

Bauhof Group AS 2020. 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 2020. 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 2020 alanud aruandeperioodile.

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel.

Alates 01.01.2020 muutuvad ettevõtte kohustuslikuks järgmised uued või muudetud standardid ja tõlgendused mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus. Finantsaruande koostamisel on Ettevõtte võtnud arvesse toimunud muudatused, kuigi olulist mõju ei ole tuvastatud.

„Olulisuse mõiste” – IAS 1 ja IAS 8 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Finantsaruande koostamisel on Ettevõtte võtnud arvesse toimunud muudatused, kuigi olulist mõju ei ole tuvastatud.

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

Muudatused annavad rendilevõtjatele (mitte rendileandjatele) vabastuse vabatahtliku erandi vormis hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Rendilevõtja võib kajastada rendisoodustuse selliselt, nagu tegemist ei oleks rendilepingu muudatusena. Paljudel juhtudel toob see kaasa rendisoodustuse kajastamise muutuva rendimaksena. Praktiline abinõu kehtib ainult rendisoodustele, mis tekkisid COVID-19 pandeemia otsese tagajärjena juhul, kui kõik alljärgnevatest tingimustest on täidetud: rendimaksede muutuse tulemusena on muudetud rendi kogutasu olulises osas sama või väiksem tasust, mis kehtis vahetult enne muudatust; rendimaksede vähendus mõjutab ainult makseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021; muid olulisi muudatusi rendilepingu tingimustes ei tehta. Kui rendilevõtja otsustab rendilepingutele praktilist abinõu rakendada, siis peab ta seda rakendama järjepidevalt sarnaste omadustega ja sarnastes tingimustes rendilepingutele. Muudatust tuleb rakendada tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, kuid rendilevõtjalt ei nõuta eelmiste perioodide korrigeerimist ega IAS 8 paragrahvis 28(f) sätestatud avalikustamist. Ettevõtte on kajastanud muutuvate rendimaksena rendisoodustusi kogusummas 35 tuhat eurot, vähendades rendimaksede kohustust ja rendikulusid (lisad 13 ja 14).

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad Ettevõtte kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2021 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 õiglases väärtuses ja varad mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tavapärasel 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 õiglases väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglases 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 ärimudelist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärasel 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.

Mõõtmine

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

Võlainstrumendid

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

Ettevõtte kõik võlainstrumendid 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 intressimäär 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 2020 ja 31. detsember 2019 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) erapooletut 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

Faktooringtehingud, mille puhul müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut 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 korrigeeritud 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 müügi valmidusse 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 Ettevõttel 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 õiglasel väärtusel, 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 materiaalet 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 arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil 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 arvutamisel lähtutakse parendatava põhivaraobjekti kasulikust elueast.

Igal aruandepäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul, kui on teada asjaolusid, 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 3 – 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 vähendamisena.

Rendiarvestus

Ettevõtte on kõikides rendilepingutes rentnik. Ettevõtte rendib (kaupluste- ja kontoripindasid, masinaid ja seadmeid, sõidukeid).

Lepingu sõlmimisel hindab Ettevõtte, 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.

Ettevõtte 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. Ettevõtte muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

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 kulutusi, 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 kasutamiseõiguse 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 krediidiriskiga;
- korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

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

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või 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 kasutamiseõiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamiseõiguse 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 omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamiseõiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamiseõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamiseõiguse 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 kasutamiseõiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamiseõiguse 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 kulusi. 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 aruandepäeva 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 suurust 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 ilmsid 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, ülekursi 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 nüüdsväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2020 oli 6 173 tuhat eurot (2019: 6 173 tuhat eurot). Majandusaastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemused näitasid, et firmaväärtuse allahindlust ei tuvastatud, nagu ka 2019. 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 maandamisplaanid 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 2020. ja 2019. 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 2020. aastal jätkuvalt negatiivne. Ettevõtte hinnangul ei tõuse EURIBOR 2021. aastal sellisel määral, mis mõjutaks oluliselt ettevõtte majandustulemust.

Kui ujuva intressimääraga finantskohustiste intressimäärad oleksid 31.12.2020 seisuga olnud 1 protsendipunkti (31.12.2019: 1 protsendipunkti) võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 14 tuhande euro võrra (2019: 15 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% (2019: 100%).

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapool 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.

Tulenevalt jaemüügi spetsiifikast ei ole ettevõtte avatud olulistele krediidiriskidele. Võimalikud nõuetega seotud krediidiriskid on suures osas seotud krediitimüügi mittelaekumisega, kuid antud risk ei ole ettevõtte jaoks olulise suurusega. Paljud krediitimüügi nõuded on kindlustatud. Finantsvarad kokku bilansikirjel "Nõuded ja ettemaksed" summas 3 625 tuhat eurot (2019: 4 184 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 2020 ja 2019 seisuga.

Pikaajalised nõuded summas 4 001 tuhat eurot (2019: 3 870 tuhat eurot) (lisa 10) on samuti avatud krediidiriskile. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esinenud pikaajalise laenu nõude puhul väärtuse langust, kuna antud laen on osa grupisisesest rahavoogude planeerimise mudelist ning emaettevõtte 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. Ettevõttel 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 analüüs maksetähtaegade lõikes:

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

Tuhandetes eurodes						
31.12.2019	< 3 kuud	3 - 12 kuud	1-5 aastat	> 5 aastat	Kokku	
Intressi kandvad võlakohustised	1 818	0	0	0	1 818	
Rendikohustised	1 500	4 502	24 924	30 996	61 922	
Võlad hankijatele (lisa 15)	15 551	3 850	0	0	19 401	
	18 869	8 352	24 924	30 996	83 141	

Käibekapital oli majandusaasta lõpu seisuga positiivne 140 tuhat eurot. Võrreldaval majandusaastal oli käibekapitali puudujääk 2 612 tuhat euro ulatuses. Käibekapitali kasv suurendas ka ettevõtte lühiajaliste kohustiste kattekordajat (käibevara jagatud lühiajaliste kohustistega) ning 2020. aastal suurenes see 1,01-le, 2019. aastal oli vastav näitaja 0,91. Juhtkonna hinnangul ei sea madal või negatiivne käibekapital ohtu ettevõtte edasist jätkusuutlikkust ning ettevõtte ei ole likviidsusprobleemi kuni 30.11.2021 sõlmitud arvelduskrediidilepingust tulenevalt. Tulenevalt pankade tavapärasest praktikast on arvelduslaen sõlmitud 12-kuuliseks perioodiks ning ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole ette näha probleeme arvelduslaenu pikendamisel järgnevatel 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 ning optimeeriks kapitali struktuuri, alandades kapitali hinda ja sedakaudu kindlustaks aktsionäride huve. Vastavalt jaekaubanduses levinud praktikale kasutab ettevõtte kapitali jälgimiseks võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali. 31.12.2020 seisuga kujunenud suhtarv oli 53,0% (31.12.2019: 60,8%). Ettevõtte võlgnevuse suhtarv on olulisel määral mõjutatud IFRS 16 rakendamisega seotud rendikohustiste kajastamisest.

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Intressi kandvad kohustised (lisa 13,14)	51 926	55 840
Raha ja pangakontod (lisa 6)	(3 097)	(409)
Netovõlg	48 829	55 431
Omakapital	15 605	13 755
Omakapital ja kohustised kokku	92 115	91 110

<i>Võlgnevuste suhtarv *</i>	<i>53,0%</i>	<i>60,8%</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 kohustuste ja nõuete õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele.

Lisa 6. Raha ja pangakontod

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	180	147
Pangakontod	2 837	38
Raha teel	80	224
Raha kokku	3 097	409

Lisa 7. Nõuded ja ettemaksed

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu (lisa 8)	3 067	3 709
Muud lühiajalised nõuded	558	475
Finantsvarad kokku	3 625	4 184
Muud ettemakstud kulud	146	165
Maksude ettemaksed (lisa 16)	31	40
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 802	4 389

Lisa 8. Nõuded ostjate vastu

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu	3 094	3 761
Nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 22)	0	2
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	(108)	(122)
Kaardimaksed	81	68
Nõuded ostjate vastu kokku	3 067	3 709

Nõuded ostjate vastu allahindlus:

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Allahinnatavad nõuded ostjate vastu	2 563	3 223
Allahindluse määr	4,2%	3,8%
Allahindlus	(108)	(122)

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

Lisa 9. Varud

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Ostetud kaubad müügiks	22 684	20 081
Materjalid	123	109
Ettemaksed varude eest	101	404
Varud kokku	22 908	20 594

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

	2020	2019
Müüdud kaubad	(76 184)	(75 582)
Müüdud teenused	(1 183)	(1 066)
Varude allahindlus ja maha kandmine	(1 012)	(766)
Muud täiendavad müügikulud	(1 081)	(926)
Müüdud kaubad, kasutatud materjalid ja teenused kokku	(79 460)	(78 340)

Varude alla hindamisel lähtutakse varude vanuseliselt struktuurist. Varude bilansilise maksumuse korrigeerimine toimub läbi allahindluse reservi. Seisuga 31. detsember 2020 oli raamatupidamisliku allahindluse reservi suuruseks 202 tuhat eurot (31.12.2019: 201 tuhat eurot). Varud on panditud osana kommertspandist (lisa 23).

Lisa 10. Pikaajalised nõuded ja ettemaksed

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Pikaajalised ettemakstud tulevaste perioodide kulud	23	23
Pikaajaline laen (lisa 22)	3 661	3 661
Pikaajalise laenu intress (lisa 22)	317	186
Pikaajalised nõuded ja ettemaksed kokku	4 001	3 870

Lisa 11. Materiaalne põhivara

Tuhandetes eurodes

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Materiaalne põhivara kokku
01.01.2019 seisuga					
Soetusmaksumus	165	702	6 769	15	7 651
Akumuleeritud kulum	(130)	(610)	(4 684)	0	(5 424)
Jääkmaksumus	35	92	2 085	15	2 227
2019. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused	4	41	108	128	281
Ümberklassifitseerimine	0	0	131	(131)	0
Müük	0	(3)	0	0	(3)
Mahakandmine	0	0	(12)	0	(12)
Amortisatsioonikulu	(11)	(34)	(490)	0	(535)
31.12.2019 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

2020. aasta investeeringute maksumuseks kujunes 642 tuhat eurot (2019: 281 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2020 oli jääkmaksumuseta, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus 3 037 tuhat eurot (31.12.2019: 2 805 tuhat eurot).

Materiaalsed põhivarad on panditud osana kommertspandist (lisa 23).

Lisa 12. Immateriaalne põhivara

Tuhandetes eurodes

	Arvuti tarkvara	Firmaväärtus	Ettemaksed	Immateriaalne põhivara kokku
31.12.2018 seisuga				
Soetusmaksumus	1 486	6 173	0	7 659
Akumuleeritud kulum	(446)	0	0	(446)
Jääkmaksumus	1 040	6 173	0	7 213
2019. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused	177	0	29	206
Amortisatsioonikulu	(197)	0	0	(197)
31.12.2019 seisuga				
Soetusmaksumus	1 650	6 173	0	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	25	7 840
Akumuleeritud kulum	(791)	0	0	(791)
Jääkmaksumus	851	6 173	25	7 049

2020. aasta investeeringute maksumuseks kujunes 114 tuhat eurot (2019: 206 tuhat eurot).

Seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 oli jääkmaksumuseta, kuid veel kasutuses olevate immateriaalsete põhivarade soetusmaksumus 190 tuhat eurot.

Firmaväärtus on arvele võetud 01.11.2013 toimunud ühinemise käigus.

Firmaväärtuse väärtuse test on läbi viidud seisuga 31. detsember 2020 ja 2019. Kaetava väärtuse leidmisel võeti aluseks tuleviku rahavood seitsme aasta lõikes. Kuna rahavood on garanteeritud pikaajaliste rendilepingutega, siis on juhtkond pidanud otstarbekaks kasutada tuleviku rahavooge vähemalt 7 aasta osas. Testi tulemusena selgus, et rahavoogude nüüdiseväärtus katab firmaväärtuse.

Kasutusväärtuse arvutamisel on lähtutud järgmistest eeldustest:

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Ärikasumi marginaal enne kulumit (EBITDA) järgneva 7 aasta jooksul	3,4%	3,7%
Diskontomäär	12%	9%
Turukasvu prognoos	6,0%	5,1%

2020.a. kasutatud maksude-eelne diskontomäär lähtub Euroopa ehitusmaterjalide jaeturu sektori riskimääradest 2020 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 seitsme aasta keskmiseks müügikasvuks on planeeritud prognoositud turukasv 6,0% (2019: 5,1%). 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 väärtust seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019.

Lisa 13. Võlakohustised

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Lühiajalised võlakohustised		
Arvelduskrediit	0	1 698
Faktooringkohustis	159	120
Rendikohustised (lisa 14)	4 924	4 671
Lühiajalised võlakohustised kokku	5 083	6 489
Pikaajalised võlakohustised		
Rendikohustised (lisa 14)	46 837	49 351
Võlad hankijatele	6	0
Pikaajalised võlakohustised kokku	46 843	49 351
Võlakohustised kokku	51 926	55 840

Pangalaenu ja kapitalirendi kohustised on fikseeritud eurodes.

Arvelduskrediidileping on sõlmitud limiidiga 9 000 tuhat eurot, tähtajaga kuni 30.11.2021 ja intressimääraga 3 kuu Euribor + 2% aastas (2019: limiidiga 3 000 tuhat eurot, tähtajaga 30.11.2020 ja 3 kuu Euribor + 2% aastas).

Võlakohustiste muutused:

Tuhandetes eurodes

	Võlad	Rendikohustised	Kokku
Võlakohustised 01.01.2019	1 062	58 251	59 313
Rahavood (koos intressiga)	708	(5 880)	(5 172)
Muud muutused	0	(10)	(10)
Uued rendilepingud (lisa 14)	0	179	179

Arvestatud intress (lisa 21)	48	1 482	1 530
Võlakohustised 31.12.2019	1 818	54 022	55 840
Rahavood (koos intressiga)	(1 694)	(6 057)	(7 751)
Muud muutused (lisa 14)	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

Lisa 14. Rendarvestus

Finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmine rendivara kasutusõigus seoses rendilepingutega:

Tuhandetes eurodes

	Rendipind	Masinad ja seadmed	Kokku
Jääkmaksumus 01.01.2019	57 655	638	58 293
2019. a toimunud muutused			
Lisandumised	87	92	179
Amortisatsioonikulu	(5 619)	(217)	(5 836)
Seisuga 31.12.2019			
Jääkmaksumus 31.12.2019	52 123	513	52 636
2020. a toimunud muutused			
Lisandumised	2 076	380	2 456
Amortisatsioonikulu	(5 644)	(215)	(5 859)
Seisuga 31.12.2020			
Jääkmaksumus 31.12.2020	48 555	678	49 233

Majandusaastal on COVID-19 mõjust tulenevalt vähendatud rendimakseid ja rendikulusid 35 tuhande euro võrra (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 31.12.2020 suurem 18 754 tuhande euro võrra (31.12.2019: 19 663 tuhat eurot). Rendimaksed diskonteeritakse intressimääraga 1,51% - 2,69%.

2020. aastal olid rentidega seotud rahalised väljamaksed kokku summas 6 071 tuhat eurot (2019: 5 931 tuhat eurot). Sealhulgas lühiajaliste rentide maksumus käesoleval majandusaastal 106 tuhat eurot (2019: 120 tuhat eur) (lisa 19).

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed ning eraldised

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Lühiajalised võlad ja ettemaksed:		
Võlad hankijatele	22 278	19 401
Saadud ettemaksed kaupade ja teenuste eest	429	344
Maksuvõlad (lisa 16)	790	848
Võlad töövõtjatele	875	749
Muud võlad	212	173
Lühiajalised võlad ja ettemaksed kokku	24 584	21 515

Lisa 16. Maksud

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	29	456	38	525
Üksikisiku tulumaks	0	95	0	90
Sotsiaalmaks	0	209	0	201
Ettevõtte tulumaks	2	6	2	7
Töötuskindlustusmaks	0	14	0	14
Kogumispension	0	10	0	11
Kokku	31	790	40	848

Maksuvõlad on kajastatud lisas 15 ja ettemaksed lisas 7.

Lisa 17. Omakapital

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2020 koosneb 3 061 690 lihtaktsiast nimiväärtusega 1 euro (2019: 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 euron.

31. detsembril 2020 oli Ettevõtte jaotamata kasum 557 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 446 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 111 tuhat eurot. 31. detsember 2019 Ettevõttel dividendikõlblikku kasumit ei olnud. Vastavalt Äriseadustikule ei tohi aktsionäridele teha väljamakseid, kui aktsiaseltsi viimase majandusaasta lõppemisel kinnitatud majandusaasta aruandest ilmnev aktsiaseltsi netovara on väiksem või jääks väiksemaks aktsiakapitali ja reservide kogusummast, mille väljamaksmine aktsionäridele ei ole lubatud seadusest või põhikirjast tulenevalt.

Lisa 18. Müügitulu

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Geograafilised piirkonnad		
Eesti Vabariik	104 789	103 492
Muud riigid	463	587
Geograafilised piirkonnad kokku	105 252	104 079

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Tegevusvaldkond		
Jaemüügitulu	61 994	57 527
Ärimüügitulu	43 258	46 552
Tegevusvaldkond kokku	105 252	104 079

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 suurenes kasutamata boonusraha 54 tuhande euro võrra, suurendades kohustust klientidele ja vähendades müügitulu. Võrreldaval majandusaastal vähenes kasutamata boonusraha 18 tuhande euro võrra, vähendades kohustust klientidele ja suurendades müügitulu.

Lisa 19. Mitmesugused tegevuskulud

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Rendikulud (lisa 14)	(106)	(120)
Müügiga seotud teenuste ja materjalide kulud	(2 280)	(2 404)
Turunduskulud	(1 252)	(1 333)
Soojuse- ja elektrikulud	(598)	(678)
Büroo- ja muud kulud	(691)	(976)
Andmeside ja IT kulud	(700)	(684)
Personaliga seotud kulud	(166)	(152)
Tegevuskulud kokku	(5 793)	(6 347)

Lisa 20. Tööjõukulud

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Palgakulu	(7 624)	(7 367)
Sotsiaalmaksud	(2 566)	(2 482)
Erisoodustused	(182)	(121)
Tööjõukulud kokku	(10 372)	(9 970)
<i>Keskmine töötajate arv aruandeperioodil</i>	<i>436</i>	<i>436</i>

Tööjõukulud sisaldavad nii 2020. aastal kui ka võrdlusaastal töötajate väljateenitud puhkusetasusid ning välja maksmata preemiaid.

Lisa 21. Finantstulud ja -kulud

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Finantstulud		
Intressitulu laenudelt seotud osapooltele (lisa 22)	131	131
Muud finantstulud	0	0
Finantstulud kokku	131	131
Finantskulud		
Pangalaenude intressikulud	(28)	(31)
Kasutusõigusega rendivara intress	(1 375)	(1 482)
Faktooringu intressikulu	(3)	(6)
Muud finantskulud	(4)	(11)
Finantskulud kokku	(1 410)	(1 530)

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 ostnud kaupu ja teenuseid ning müünud kaupu järgmistele seotud osapooltele:

Tuhandetes eurodes

	Ostud 2020	Müügid 2020	Ostud 2019	Müügid 2019
Emaettevõtte	275	4	0	9
Juhatuse ja nõukogu liikmed	0	6	0	5
Teised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	337	51	668	2
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	612	61	668	16

Bauhof Group AS on andnud laene ja arvestanud intresse emaettevõttele:

Tuhandetes eurodes

	2020	2019
Antud laenud (lisa 10)	3 661	3 661
Arvestatud intressid (lisa 21)	131	131
Arvestatud laen ja intressid kokku	3 792	3 792

Seisuga 31.12.2020 on emaettevõttele antud laenude tähtaeg 30.07.2023, intressimäär laenudele summas 1 661 tuhat eurot on 5% ja laenul summas 2 000 tuhat eurot 2,4%. (Seisuga 31.12.2019 oli laenu summas 661 tuhat eurot tähtaeg 19.09.2021 ja laenu summas 1 000 tuhat eurot tähtaeg 17.05.2022, Intressimääraks mõlemal laenul 5,0%. Laenu summas 2 000 tuhat eurot tähtaeg oli 23.10.2021 ja intressimääraks 2,4%.)

Saldod seotud osapooltega:

Tuhandetes eurodes

	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded seotud osapoolte vastu		
Laen emaettevõttele (lisa 10)	3 661	3 661
Laenu intressinõue emaettevõttele (lisa 10)	317	186
Muud nõuded emaettevõttele (lisa 8)	0	2
Nõuded seotud osapoolte vastu kokku	3 978	3 849
Kohustised seotud osapoolte ees		
Teised konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	13	153
Kohustised seotud osapoolte ees kokku	13	153

Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasusid kokku summas 244 tuhat eurot (2019 aastal arvestati juhatuse liikmetele tasusid kokku 296 tuhat eurot). Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõppemisel ette nähtud kompensatsiooni.

Aruandeperioodil ega võrdlusperioodil ei ole teostatud seotud osapoolte nõuete allahindlusi.

Lisa 23. Laenude tagatised ja panditud varad

Ettevõtte on seatud kommertsandid ettevõtte vallasvarale summas 16,5 miljonit eurot (2019: 16,5 miljonit eurot) ja kaubamärkidele 4 miljonit eurot (2019: 4 miljonit eurot). Informatsioon varude kohta on toodud lisas 9 ja materiaalseste põhivarade kohta lisas 11. Seisuga 31.12.2020 on panditud varade bilansiline väärtus kokku on 24 783 tuhat eurot (2019: 22 119 tuhat eurot)

Seatud kommertsant 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. 2020. ja 2019. aastal maksuauditit läbi ei viidud. Ettevõtte juhatuse hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 25. Bilansipäevajärgsed sündmused

2020. aasta alguses alanud uue koroonaviiruse (Covid-19) haiguspuhang on jätkuv ning mõjutab Ettevõtet ka 2021. aastal. Alates 6. märtsist kehtestati täiendavad piirangud kaupluste lahtiolekuaegade ning täituvuse kohta. Alates 11. märtsist kehtestati täiendavad piirangud kaupluste lahtiolekule, mille tulemusel ei ole võimalik ettevõtte kaupluseid avada perioodil 11. märts kuni 11. aprill. Jätakuvalt on võimalik era- ja äriklientide teenindamine olemasolevatel välimüügi aladel, e-kanalite teel (e-pood, tellimused emaili ning telefoni teel) ning Drive-In kaudu. Et kompenseerida kaupluste kaudu saamata jäänud tulu, on ettevõtte prioriteediks piirangute kehtivuse ajal klientide teenindamine eelnimetatud kanalite kaudu. Ettevõtte otsib lisaks võimalusi piirangute perioodil püsikulude vähendamiseks. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole hetkel võimalik anda hinnangut võimalikule mõjule majandustulemustele, kuid piirangud ei avalda olulist negatiivset mõju ettevõtte likviidsusele ning jätkusuutlikkusele.

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 2020 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 2020;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, 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 Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite 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 informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

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. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatuse 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 infole, 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jansen-Diener".

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Popova".

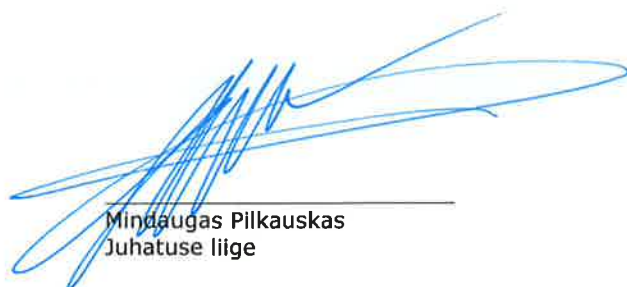
Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633

25. märts 2021
Tallinn, Eesti

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud Bauhof Group AS 2020. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.



Mindaugas Pilkauskas
Juhatuses liige



Enn Lamp
Juhatuses liige

Tallinn, 25. märts 2021

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE
(EMTAK)

Tuhandetes eurodes

EMTAKi kood	EMTAKi grupi nimetus	2020
47191	Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	105 252
	Müügitulu kokku	105 252

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	105252000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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