

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: osäühing Inchcape Motors Estonia

registrikood: 11070736

tänava/talu nimi, Läike tee 38
maja ja korteri number:

alevik: Peetri alevik

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 75312

telefon: +372 6630600

faks: +372 6630601

e-posti aadress: info@inchcape.ee

veebilehe aadress: www.inchcape.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Kapitalirent	16
Lisa 8 Laenukohustised	18
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 11 Osakapital	20
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Muud äritulud	21
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	21
Lisa 15 Turustuskulud	21
Lisa 16 Üldhalduskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	22
Lisa 18 Muud ärikulud	22
Lisa 19 Intressikulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	22
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 22 Ettevõtte tegevuse jätkuvus	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Inchcape Motors Estonia OÜ on asutatud 27.septembril 2004 ning kuulub rahvusvahelisse kontserni Inchcape Plc. Eestis tegutsev ettevõtte on Jaguari, Land Roveri, Mazda, BMW, MINI ja BMW Motorrad sõiduautode ametlik müügi-, hooldus- ja remondikeskus. Lisaks uutele autodele müüakse ka erinevat marki kasutatud sõiduautosid sh komisjonimüügi teenusena.

2020.aasta alguses tabas maailma COVID-19 pandeemia. 12.märtsil kehtestas Vabariigi Valitsus eriolukorra, et vältida koroonaviiruse levikut Eestis. Eriolukord kestis kuni 17.maini 2020. Sellest tulenevalt olime ka meie sunnitud sulgema oma müügisaalid. Kontoritöötajad suunati kodukontoritesse. Jätkasime vaid autohoolduse- ja remonttöödega. Perioodi eest mai 2020 said ettevõtte töötajad töötukassalt töötasu hüvitist, mis kanti otse töötajate kontodele. Kokku määras Eesti Töötukassa hüvitisi summas 172 tuhat eurot, mille võrra oli ettevõtte palgakulu vastavalt väiksem. Töötukassa tasus hüvitiste pealt ka sotsiaalmaksu.

2020.aasta oli pandeemiast tulenevalt ettevõttele keeruline. Käive langes 20%, sulgesime Pärnu ja Kohtla-Järve esindused ning töötajate arv vähenes 15%.

2020. aastal registreeriti Eestis kokku 22 550 uut sõiduautot ja tarbesõidukit (2019: 32 226), mis on ligikaudu 30% vähem kui aasta varem. Samasugune langus uute autode müügis tabas tervet Euroopat. Kogu Eesti automüügist oli Inchcape Motors Estonia poolt müüdud või registreeritud autode turuosa 3,7% (2019: 3,44%).

Teiselt poolt võimaldas eriolukord välja töötada ja kasutusele võtta mitmeid uudseid lahendusi kliendiga kontaktivabaks suhtluseks ja autode üleandmiseks. Samuti avasime BMW autode uue online poe. Vaatamata keerulisele aastale jätkasime siiski aasta teises pooles investeringutega nii meie autoremonditöökodades töökeskkonna ohutumaks muutmise suunal kui ka töövahendite ja meetodite parendamisse. Jätkusid töötajate koolitused. BMW ärisuunal mindi üle uutele ERP tarkvara programmidele SAP ja Automaster, eesmärgiga tuua kõik ettevõtte ärisuunad ühtsele IT platvormile.

Rõõm on tõdeda, et jätkuvalt suudame tõsta klientide rahulolu meie teenusega, mida tõestab kliendirahulolu uuringute tulemuste jätkuv paranemine. Rahulolu mõõdetakse erinevate osakondade lõikes igakuiselt nii „Net Promotor Score“ meetodikat kasutades kui ka proovioste tehes.

	2020	2019
Käibe kasv (müügitulu muutus %)	-20%	6%
Müügikatte rentaablus (brutokasum/ müügitulu %)	9%	9%
Puhasrentaablus (puhaskasum/ tulud %)	-3%	-1%
Omakapitali puhastootlus (puhaskasum/ keskmine omakapital %)	-23%	-7%

2020. aasta lõpus töötas Inchcape Motors Estonias 167 töötajat (31.12.2019:198). Töötajate palgakulude kogusumma oli 6 999 tuhat eurot (2019: 7 034 tuhat eurot). Juhtkonna töötasu oli 2020. aastal 341 tuhat eurot (2019: 355 tuhat eurot).

2021.aastat iseloomustab kiire majanduse toibumine pandeemiast, mida näitab ka uute autode müüginumbrite kasv. I poolaastas kasvas uute autode müük 41%. Inchcape on suutnud oma konkurente luksusbrändide vallas oluliselt edestada, BMW troonib 2021.aasta autode müügiedetabelites, suurendades oma turuosa ning lõpetades aasta esimesel positsioonil.

Lisaks eelpool mainitule mõjutab nii autotööstust kui ka kogu Euroopa majandust Venemaa agressioon Ukraina vastu. Selle tulemusena katkes teatud autokomponentide tootmine ja kättesaadavus Euroopas, uute autode ootejärjekorrad on veninud veelgi, kallinenud on energiahinnad ja inflatsioonikasv on märkimisväärne. Kõigele vaatamata jääme positiivseks majanduse, autotööstuse ja ettevõtte väljavaadete osas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 073	2 381	
Nõuded ja ettemaksed	4 169	2 012	2
Varud	12 011	19 407	3
Kokku käibevarad	17 253	23 800	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	12 464	13 700	5
Immateriaalsed põhivarad	7 404	8 122	6
Kokku põhivarad	19 868	21 822	
Kokku varad	37 121	45 622	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 284	24 509	8
Võlad ja ettemaksed	5 051	6 537	9
Kokku lühiajalised kohustised	25 335	31 046	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 867	4 631	8
Kokku pikaajalised kohustised	3 867	4 631	
Kokku kohustised	29 202	35 677	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	8	8	11
Ülekurss	13 734	13 734	
Kohustuslik reservkapital	1	1	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 798	-3 070	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 026	-728	
Kokku omakapital	7 919	9 945	
Kokku kohustised ja omakapital	37 121	45 622	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	65 256	81 087	12
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-59 518	-73 406	14
Brutokasum (-kahjum)	5 738	7 681	
Turustuskulud	-374	-355	15
Üldhalduskulud	-6 933	-7 632	16
Muud äritulud	82	206	13
Muud ärikulud	-252	-233	18
Ärikasum (kahjum)	-1 739	-333	
Intressikulud	-289	-319	19
Muud finantstulud ja -kulud	2	-76	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 026	-728	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 026	-728	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 739	-333	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 069	2 544	5,6
Kokku korrigeerimised	2 069	2 544	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 157	33	2
Varude muutus	18 592	27 448	8
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 240	-1 760	
Makstud intressid	-535	-220	
Kokku rahavood äritegevusest	19 304	27 712	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-522	-620	5,6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-522	-620	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-19 394	-24 766	8,19
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-696	-732	7,8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-20 090	-25 498	
Kokku rahavood	-1 308	1 594	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 381	853	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 308	1 594	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-66	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 073	2 381	

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	8	13 734	1	-3 070	10 673
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-728	-728
31.12.2019	8	13 734	1	-3 798	9 945
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 026	-2 026
31.12.2020	8	13 734	1	-5 824	7 919

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Inchcape Motors Estonia OÜ 2020 aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhiolemused on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruandes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelmisel aastal st 2019. aastal toimusid arvestuspõhimõtete ja informatsiooni esitusviisi muudatused kahes valdkonnas: tarneahela faktooringus ja rendiarvestuses.

1. Tarneahela faktooring

Varasemalt bilansikirjel Võlad tarnijatele kajastatud lühiajalised kohustised kajastatakse alates 01.01.2019 tarneahela faktooringu lepingutest tulenevate võlgnevuste korral lühiajalise laenukohustisena finantseerimisettevõtetele. Sellised tehingud pikendavad oluliselt tavapäraseid maksetähtaegu ning neid tehakse eelkõige finantseerimise eesmärgil. Seetõttu annab laenukohustiseks ümberklassifitseerimine täpsemini edasi tehingu sisu.

2. Rendiarvestus

Tulenevalt emaettevõtja arvestuspõhimõtetest (IFRS), otsustas ettevõtte rakendada alates 01.01.2019 rendilepingute kajastamisel RTJ 9.31 (b) lubatud alternatiivi, mille kohaselt lähtub Ettevõtte rentnikuna rendilepingute kajastamisel IFRS 16 arvestuspõhimõtetest. Ettevõtte on rakendanud standardit tagasiulatavalt.

IFRS 16 muudatused mõjutavad peamiselt rentniku raamatupidamisarvestust. Senised rendi-, kasutusrendi- ja liisinglepingud, mida kajastati varasemalt kasumiaruandes rendikuludes, klassifitseeritakse uue standardi järgi kapitalirentideks. Ettevõtte bilansis kajastatakse rendivara kasutamisoigused (RoU) ning neile vastavad rendikohustised. Kasumiaruandes asendub senine rendikulu kasutusõiguse aluseks oleva vara amortisatsioonikuluga ning intressikuluga.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha lähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval (st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantssvara üle).

Raha ja selle lähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakurssid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, va nõudeid teiste kontserni ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus tagasimaksed ja vajadusel tehtavad allahindlused).

Kõiki nõudeid hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, nõuded teiste kontserni ettevõtjate vastu), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuluks kandmisel kasutatakse varuosade puhul kaalutud keskmise hinna meetodit ja autode puhul individuaalse hindamise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 eurot kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 remondikuludid kajastatakse nende toimumise momendil kasumiaruandes kuluna. 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Kasutusõiguse varadena kajastatud hooneid amortiseeritakse vastavalt rendilepingu pikkusele.

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate

amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Immateriaalset vara (tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise päeval kajastatakse firmaväärtus bilansis soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale materiaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse nende objektide osas vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral viiakse läbi vara väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist.

Ehitiste all on ettevõtte oma ehitised Peetri maja ning rendivara ehitised Tallinna ja Tartus.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	50
Masinad ja seadmed	5
Autod ja muud transpordivahendid	4
IT seadmed	2
Inventar	5
Tarkvara, patendid, litsentsid, muu immateriaalne põhivara	5
Firmaväärtus, asutamiseväljaminekud	10

Rendid

Tulenevalt emaeetevõtja arvestuspõhimõtetest (IFRS), otsustas Inchcape Motors Estonia OÜ rakendada alates 01.01.2019 rendilepingute kajastamisel RTJ

9.31 (b) lubatud alternatiivi, mille kohaselt lähtub Ettevõtte rentnikuna rendilepingute kajastamisel IFRS 16 arvestuspõhimõtetest.

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab ettevõtte IFRS 16 rendi definitsiooni.

Ettevõtte kui rentnik.

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab ettevõtte lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel. Ettevõtte kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui

rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate ettevõtte omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära. Ettevõtte leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditava varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed. Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustist ümber, kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed). Kui rendikohustist hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustise muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Lühiajalised rendilepingud ja väheväärtuslike varade rendilepingud.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (va edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Tarnijafaktooringud

Kui Ettevõtte tarnija on sõlminud faktooringilepingu finantseerimisettevõttega (faktor) ja müünud oma nõude Ettevõtte vastu faktorile, siis Ettevõtte kui faktooringu võlgnik kohustub tasuma tarnija arve finantseerimisettevõttele. Kui Ettevõtte on sõlminud tarneahela faktooringu lepingu (reverse factoring), mille eesmärgiks on taotleda tarnijalt pikemaajast maksetähtaegu (kuni 360 päeva) ja millega finantseerimisettevõtte (faktor) kohustub tasuma Ettevõtte võlgnevused tarneahela faktooringus osalevatele tarnijatele koheselt arve aktsepteerimisel ning arvestades asjaolu, et finantseerimisasutuse ees võetud kohustuse tähtaeg on oluliselt pikem kui kohustuse algne tähtaeg tarnija ees ja finantseerimisettevõtte saab selle pikendamise eest hüvitist, kajastab Ettevõtte tarneahela faktooringu lepingust tulenevaid võlgnevusi finantseerimisettevõttele laenukohustisena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Garantiiremonditööd tehakse Inchcape Motors Estonia OÜ oma vahendite arvel, mille kulud hiljem kompenseerivad Inchcape Motors Finland OY ja BMW AG.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis aruandeaasta kasumit vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendide tulumaksumäär 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada regulaarselt makstavatelt dividendidelt soodusmäär 14%. Soodusmäär 14% saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidele rakendub soodusmäär 14% ja seda ületavale osale rakendub maksumäär 20%. Soodusmäär 14% saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendide summa ulatuses. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividend 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-ndal kuupäeval.

Maksusüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekkis jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aruande lisades.

Seotud osapooled

Inchcape Motors Estonia OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tegevuse jätkuvus

Juhul kui ettevõtte tegevuse jätkuvuse suhtes vähemalt 12 kuu ulatuses aruandekuupäevast eksisteerib ebakindlus, siis kuulub avalikustamisele:

- (a) peamised sündmused ja asjaolud, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- (b) juhtkonna plaanid nende sündmuste ja asjaoludega tegelemiseks.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruandes.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 010	1 010	
Ostjatelt laekumata arved	1 059	1 059	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-49	-49	16
Nõuded seotud osapoolte vastu	201	201	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3	4
Muud nõuded	2 932	2 932	
Viitlaekumised	2 932	2 932	
Ettemaksed	23	23	
Tulevaste perioodide kulud	23	23	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 169	4 169	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	673	673	
Ostjatelt laekumata arved	733	733	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-60	-60	16
Nõuded seotud osapoolte vastu	239	239	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14	14	4
Muud nõuded	924	924	
Viitlaekumised	924	924	
Ettemaksed	162	162	
Tulevaste perioodide kulud	142	142	
Muud makstud ettemaksed	20	20	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 012	2 012	

Viitlaekumiste all on makstud deposiidid autode eest, mis toodi väljaspoolt Eestit ning samuti garantiinõuded BMW AG-lt.

Deposiitide puhul on veel aruande allkirjastamise kuupäevaga laekumata summasid, kuid kõik on hinnatud laekuvateks. Ostjate nõuete puhul on pärast aruandekuupäeva allahindlusreservi arvelt arveid maha kantud summas 26 tuhat eurot.

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad	11 705	17 740
Autod ja mootorrattad sh demosõidukid	10 998	15 142
Sõidukite lisavarustus ja varuosad	707	2 598
Ettemaksed varude eest	306	1 667
Kokku varud	12 011	19 407

Ettemaksed summas 306 tuhat on aruande koostamise hetkeks kõik realiseerunud.

Aasta jooksul on tehtud sõidukitele allahindlusi summas 881 tuhat eurot (2019: 828 tuhat). Varuosadele allahindlust pole tehtud (2019: 26 tuhat eurot). Vt Lisa 14.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4	0	0
Käibemaks	0	707	0	713
Üksikisiku tulumaks	0	167	0	175
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	7
Sotsiaalmaks	0	292	0	316
Kohustuslik kogumispension	0	16	0	16
Töötuskindlustusmaksed	0	21	0	23
Ettemaksukonto jääk	3		14	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3	1 207	14	1 250

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2018											
Soetusmaksumus	1 824	14 112	44	161	1 063	1 268	803		45	45	18 052
Akumuleeritud kulum	0	-2 438	-19	-101	-703	-823	-293				-3 554
Jääkmaksumus	1 824	11 674	25	60	360	445	510		45	45	14 498
Ostud ja parendused		5		69	188	257	126	232		232	620
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		5									5
Muud ostud ja parendused				69	188	257	126	232		232	615
Amortisatsioonikulu		-943	-10	-59	-204	-273	-202				-1 418
31.12.2019											
Soetusmaksumus	1 824	14 117	44	230	1 251	1 525	929	232	45	277	18 672
Akumuleeritud kulum		-3 381	-29	-160	-907	-1 096	-495				-4 972
Jääkmaksumus	1 824	10 736	15	70	344	429	434	232	45	277	13 700
Ostud ja parendused			6		202	208	105	-185	-17	-202	111
Amortisatsioonikulu		-606	-15	-24	-111	-150	-183				-939
Muud muutused		-408									-408
31.12.2020											
Soetusmaksumus	1 824	13 709	21	170	1 275	1 466	859	47	28	75	17 933
Akumuleeritud kulum		-3 987	-15	-124	-840	-979	-503				-5 469
Jääkmaksumus	1 824	9 722	6	46	435	487	356	47	28	75	12 464

Seisuga 31.12.2020 on ehitiste hulgas kasutusõigusega varasid mille soetusmaksumus kokku 6 779 tuhat eurot (31.12.2019 7 187 tuhat eurot). Amortisatsiooni arvestati 2020 aastal 843 tuhat eurot (2019.aastal 773 tuhat eurot). RoU varade jääkmaksumus kokku seisuga 31.12.2020 oli 4 368 tuhat eurot (31.12.2019 5 211 tuhat eurot).

Kasutusõigusega varade hulka kuuluvad BMW esinduste tarbeks renditud hooned Tallinnas ja Tartus. Pärnu ja Kohtla-Järve esindused sulgeti ning rendilepingud lõpetati juunis 2020. Muude muutuste real kajastatud 408 tuhat eurot on seotud kasutusõigusega varade rendilepingute lõpetamisega.

Ettevõtte oma ehitise jääkväärtus seisuga 31.12.2020 oli summas 5 354 tuhat eurot (31.12.2019 summas 5 525 tuhat eurot). Ettevõttele kuuluv ehitis asub Peetris ning seal asub Jaguari, Range Roveri ning Mazda salong.

2020 aastal Covidi negatiivsest mõjust põhjustatuna langes oluliselt(20%) ettevõtte käive. Samas 2021 aastal on käive Covidi-eelsele tasemele taastunud. Juhtkond on analüüsinud põhivarade võimet genereerida tulu ning hindab, et 31.12.2020 seisuga ei ole see langenud ning Covidi mõju tuleks käsitleda kui ainukordset sündmust, mis ei avalda mõju põhivara väärtusele.

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	10 569	635	11 204
Akumuleeritud kulum	-1 652	-304	-1 956
Jääkmaksumus	8 917	331	9 248
Amortisatsioonikulu	-1 057	-69	-1 126
31.12.2019			
Soetusmaksumus	10 569	635	11 204
Akumuleeritud kulum	-2 709	-373	-3 082
Jääkmaksumus	7 860	262	8 122
Ostud ja parendused	0	412	412
Amortisatsioonikulu	-1 057	-73	-1 130
31.12.2020			
Soetusmaksumus	10 569	1 047	11 616
Akumuleeritud kulum	-3 766	-446	-4 212
Jääkmaksumus	6 803	601	7 404

2020 aastal hakkas BMW ärisuund kasutama sama programmi, mis JLR ärisuund. Programmi maksumus 337 tuhat eurot.

Firmaväärtus tekkis ettevõtte bilanssi BMW ärisuuna ostmisel 2017.aastal ning kujutab endast tulevikus teenitava kasumi diskonteeritud väärtust, mida amortiseeritakse 10 aasta jooksul. Ettevõtte juhtkond on aasta lõpus viinud läbi firmaväärtuse kaetava väärtuse testi ning ei ole tuvastanud viiteid võimalikule väärtuse langusele.

Lisa 7 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
IFRS16 rendilepingu kohustis Tallinn	3 503	513	2 052	938	1,89-2,09%	EUR	juuni 2027
IFRS16 rendilepingu kohustus Tartu	1 027	150	600	277	1,89-2,09%	EUR	juuni 2027
Kapitalirendikohustised kokku	4 530	663	2 652	1 215			

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
IFRS 16 rendilepingu kohustis Tallinn	4 006	502	2 119	1 385	1,89-2,09%	EUR	juuni 2027
IFRS16 rendilepingu kohustis Tartu	1 174	147	621	406	1,89-2,09%	EUR	juuni 2027
IRFS16 rendilepingude kohustis Pärnu	143	43	100	0	1,89-2,09%	EUR	juuni 2023
IRFS16 rendilepingude kohustis Kohtla-Järve	25	25	0	0	1,89-2,09%	EUR	Juuni 2020
Kapitalirendikohustised kokku	5 348	717	2 840	1 791			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Ehitised	4 368	5 211
Kokku	4 368	5 211

Kapitalirendikohustistena kajastuvad kasutusõiguse varade (IFRS 16) diskonteeritud maksed. 31.12.2020 seisuga on rendikohustised seotud ärihoonete rendiga BMW esindustele Tallinnas ja Tartus. 31.12.2019 olid jõus ka rendilepingud Pärnus ja Kohtla-Järvel, mis 2020 juunis sulgeti. Kohtla -Järve rendileping lõppes juunis 2020 ja Pärnu rendileping lõpetati ennetähtaegselt samuti juunis 2020.

Lisa 8 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
BMW Bank GmbH (tarneahela faktooring)	7 021	7 021			2,1%+3kuu Euribor	EUR	kuni 120päeva*
Laen gruppettevõttelt	12 600	12 600			2,08%+6kuu Euribor	EUR	31.01.2021**
Lühiajalised laenud kokku	19 621	19 621					
Kapitalirendikohustised kokku	4 530	663	2 652	1 215			
Laenukohustised kokku	24 151	20 284	2 652	1 215			
	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
BMW Bank GmbH (tarneahela faktooring)	9 392	9 392			2,1%+3kuu Euribor	EUR	kuni 120päeva*
Laen gruppettevõttelt	14 400	14 400			0,625%+6kuu Euribor	EUR	31.12.2020
Lühiajalised laenud kokku	23 792	23 792					
Kapitalirendikohustised kokku	5 348	717	2 840	1 791			
Laenukohustised kokku	29 140	24 509	2 840	1 791			

* Maksete tähtaega on teatud tingimustel võimalik pikendada kuni 360 päevani. Ettevõtte on sõlminud BMW Bank AG-ga krediidilepingu mahus 11 miljonit eurot. Antud finantseeringut saab ettevõtte kasutada BMW AG poolt toodetud sõiduaudote ostuks. BMW Bank tasub BMW AG poolt väljastatud arvete eest otse tootjale. Kuna raha ei liigu läbi ettevõtte pangakonto, siis ei saa BMW Panga poolt otse tootjale makstavaid summasid näidata rahavoogude aruandes laenu saamisena, vaid see kajastub äritegevuse rahavoogude all varude muutuse korrigeerimisena (so. varude suurenemisena). Ettevõtte poolt hiljem otse BMW Bank AG-le makstavad summad käsitletakse rahavoogudes aga laenu tagasimaksetena. BMW Bank GmbH laen on 25% ulatuses tagatud BNP Paribas SA garantiiga. Ettevõttele on esitatud BMW AG poolt arveid ja ta on teinud tasumisi BMW Bank AG-le järgmistes summas.

2020

Saadud finantseering 15 223 (ei kajastu rahavoogude aruandes)

Tagastatud finantseering -17 594

Laenukohustuse muutus -2 371

2019

Saadud finantseering 27 351 (ei kajastu rahavoogude aruandes)

Tagastatud finantseering -23 766

Laenukohustuse muutus 3 585

** Augustis 2020 ühines ettevõtte BMG panga kontsernikontolepinguga ning gruppettevõtte laen, mis oli üleval seisuga 31.12.2019 tagastati. Kontsernikontovahendite kasutamine on tähtajatu, mistõttu kvalifitseerub nimetatud finantseering lühiajaliseks, kuigi oma sisult on tegu pikaajalise lahendusega. Iga aasta lõpus fikseeritakse laenujääk grupi finantseerimisettevõttega Inchcape Finance plc, kuid aasta jooksul toimib BMG panga kontsernikonto kasutamise kokkulepe. Aastalõpu seisuga on laenusumma 12 600 tuhat eurot ja laen tagastati 4.jaanuaril 2021. Kontsernikontolepingu kohaselt on ettevõttel võimalik kasutada krediidiilini kuni 20 miljonit eurot.

Seisuga 31.12.2020 on ettevõtte käsutuses SEB päevasisene arvelduskrediit summas 1 miljon eurot, mille saldo aasta lõpu seisuga oli null. Lepingut on pikendatud ja krediidisummat pärast aruandekuupäeva tõstetud 1,5 miljoni euroni.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	671	671	
Võlad töövõtjatele	525	525	
Maksuvõlad	1 207	1 207	4
Muud võlad	123	123	
Muud viitvõlad	123	123	
Saadud ettemaksed	1 633	1 633	
Tulevaste perioodide tulud	22	22	
Muud saadud ettemaksed	1 611	1 611	
Võlad seotud osapooltele	892	892	20
Kokku võlad ja ettemaksed	5 051	5 051	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 022	1 022	
Võlad töövõtjatele	547	547	
Maksuvõlad	1 250	1 250	4
Saadud ettemaksed	1 626	1 626	
Tulevaste perioodide tulud	246	246	
Muud saadud ettemaksed	1 380	1 380	
Võlad seotud osapooltele	2 092	2 092	20
Kokku võlad ja ettemaksed	6 537	6 537	

Saadud ettemaksed koosnevad autode eest laekunud klientide ettemaksetest, mis on tänaseks realiseerunud. Võlad töövõtjatele koosnevad seisuga 31.12.2020 summas 320 tuhat eurot detsembrikuu palgavõlgnevusest (2019: 339 tuhat) ja summas 205 tuhat eurot puhkusereservist (2019: 208 tuhat).

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised	
Tagasiostukohustused	27 107
Kokku tingimuslikud kohustised	27 107

Juhul kui sõlmitakse kasutusrendi tingimustel rendileping panga ja liisingvõtja vahel, sõlmitakse samaaegselt Inchcape Motors Estonia OÜ ja liisingfirma (panga) vahel vara tagasiostukohustuse leping. Antud lepingu kohaselt on Inchcape Motors Estonia OÜ kohustatud tagasi ostma liisingfirmale võõrandatud sõiduki liisingperioodi lõpul, juhul kui liisinguvõtja ega liisingfirma ei soovi realiseerida oma eelisuõigust. Liisingfirmad sõlmivad tavatingimustel maksimaalselt 5-aastase kasutusrendilepingu, mille alusel vara jääkväärtus (vara tagasiostuhind) on kokku lepitud vastavalt prognoositavale kilometraažile ja automargile. Tagasiostukohustuse lepingud on ettevõtte Coop

Liising AS, DNB Pank AS, UniCredit Leasing SIA, LHV Pank AS, Luminor Liising AS, OP Finance AS, SEB Liising AS ja Swedbank Liising AS-iga.

Juhtkonna hinnangul ei oma tagasiostukohustused ettevõtte majandustulemustele negatiivset mõju, kuivõrd vara tagasiostuväärtus on koostöös pangaga määratud piisavalt konservatiivne. Vastupidiselt on see hea võimalus kasutatud auto edasimüügiks.

Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 11 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	8	8
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast, nimiväärtusega 7 669 eurot, ümardatuna 8 tuhat eurot. Ettevõtte eelmiste perioodide kahjum seisuga 31. detsember 2020 moodustas 3 798 tuhat eurot (2019: 3 070 tuhat eurot).		

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	61 098	76 630
Soome	1 548	770
Belgia	0	2 499
Rootsi	14	26
Poola	22	16
Läti	292	37
Saksamaa	1 955	1 001
Leedu	309	84
Slovakkia	0	24
Holland	18	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	65 256	81 087
Kokku müügitulu	65 256	81 087
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sõidukite müük	51 343	66 810
Varuosade müük	8 068	9 729
Hooldusteenuste müük	5 575	4 269
Liisingute ja kindlustustoodete vahendus	270	279
Kokku müügitulu	65 256	81 087

Lisa 13 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Rendi- ja üüritulu	11	0
Muud	71	206
Kokku muud äritulud	82	206

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Tooraine ja materjal	1 982	2 159	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-881	-854	3
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	51 996	65 075	
Alltöövõtutööd	1 014	1 779	
Transpordikulud	436	380	
Tööjõukulud	4 947	4 704	17
Seadmed, tööriistad ja muud kulud	24	163	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	59 518	73 406	

Lisa 15 Turustuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Riiklikud ja kohalikud maksud	20	0
Reklaam ja marketingiüritused	354	355
Kokku turustuskulud	374	355

Lisa 16 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Energia	209	240	
Mitmesugused bürookulud	490	502	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	49	60	2
Tööjõukulud	2 053	2 330	17
Amortisatsioonikulu	2 069	2 544	
Kulu varade väärtuse langusest	235	0	
Muud	335	481	
Juhtimis ja auditeerimiskulud	875	770	
Ruumide ja seadmete halduskulud	618	705	
Kokku üldhalduskulud	6 933	7 632	

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Palgakulu	4 860	4 866	
Sotsiaalmaksud	1 567	1 586	
Haigushüvitised	9	9	
Puhkusreservi kulu	563	573	
Kokku tööjõukulud	6 999	7 034	14,16
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	170	189	

2020 said ettevõtte töötajad töötukassalt töötasu hüvitist, mis kanti otse töötajate kontodele. Kokku määras Eesti Töötukassa hüvitisi summas 172 tuhat eurot, mille võrra oli ettevõtte palgakulu vastavalt väiksem. Töötukassa tasus hüvitiste pealt ka sotsiaalmaksu.

Lisa 18 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Kahjum valuutakursi muutustest	1	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	8	0
Ettevõtluse kindlustus	78	15
Muud	165	218
Kokku muud ärikulud	252	233

Lisa 19 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Intressikulu laenudelt	188	202
Intressikulu kapitalirendilt	101	117
Kokku intressikulud	289	319

Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Inchcape International Group B.V
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Holland
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Inchcape plc
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	UK

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	201	13 492	239	16 493

Laenud

2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad					
Inchcape Finance Plc	12 600	1 800	2,08% + 6m Euribor	EUR	31.01.2021

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad					
Inchcape Finance Plc	15 400	1 000	0,625% + 6m Euribor	EUR	31.12.2020

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 611	1 532	19 284	1 521

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	341	355

Lisad 2,9

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Koroonapandeemia on jätkunud ka pärast bilansipäeva, kuid mitte enam piirangutega, mis oleksid nõudnud müügisaalide sulgemist. Koos vaktsiinide saabumisega on pandeemiast saamas tavapärane nakkushaigus. Majandus on taastunud oodatust oluliselt kiiremini, mis on positiivselt mõjutanud ka autode müüki. Seda nii uute kui ka kasutatud autode osas.

Ukrainas alates 24.02.2022 käimasolev sõjaline konflikt ja sellega seotud Venemaa Föderatsiooni vastu suunatud sanktsioonid võivad 2022. aastal avaldada mõju Euroopa majandustele kogu maailmas. Konflikti tuleviku mõju üldisele majandusolukorrale võib nõuda teatud eelduste ja hinnangute korrigeerimist aruandepäevajärgselt, kuna selles võib avalduda oluline mõju tuleva majandusaasta finantstulemustele. Praeguses etapis ei saa juhtkond eelnimetatud sündmuste mõju usaldusväärselt hinnata, kuna sündmused arenevad igapäevaselt ning edasisi arenguid on võimatu ennustada. Sellele vaatamata jätkab ettevõtte juhtkond olukorra jälgimist ning on valmis operatiivselt reageerima, et rakendada meetmed, mis aitavad negatiivseid finantsriske minimeerida. Juhtkond kinnitab oma parima teadmise kohaselt, et käesoleva finantsaruande auditi kinnitamise seisuga omab ettevõtte piisavalt ressursse, et jätkata oma tegevust lähima 12 kuu jooksul, seega aruande valmistamine tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt on täielikult kohalduv.

2022.aastal muudeti grupis arvestuspõhimõtteid, mille kohaselt tuleb kõik arenduskulud, mis on tehtud pilvepõhiste lahenduste tarbeks, nüüd koheselt kanda kuludesse. Selle tulemusena kandsime märtsis ja aprillis 2022 maha SAP-ga seotud kapitaliseeritud arenduskulusid jääkmaksumuses 473 tuhat eurot.

Välja arvatud eespool toodud sündmused, ei ole alates 2020.a lõpust kuni käesoleva aruande allkirjastamiseni toimunud muid sündmusi, mille tulemusena oleks vajalik finantsaruande korrigeerimine või täiendava info avalikustamine aruande lisades.

Lisa 22 Ettevõtte tegevuse jätkuvus

2020.aasta lõpu seisuga oli ettevõtte netokäibevara negatiivne, ettevõtte lühiajalised kohustused ületasid lühiajalisi varasid 8 098 tuhande euro ulatuses. Ettevõtte aruandeaasta kahjum ulatus 2 026 tuhande euroni. Negatiivse netokäibevara suurim põhjus on grupi finantseering, mis saadi BMW ärisuuna ostmiseks 2017.aastal. Augustis 2020 ühines ettevõtte BMG panga kontsernikontolepinguga ning grupiettevõtte laen tagastati. Kontsernikontovahendite kasutamine on tähtajatu, mistõttu kvalifitseerub nimetatud finantseering lühiajaliseks, kuigi oma sisult on tegu pikaajalise lahendusega. Iga aasta lõpus fikseeritakse laenujääk grupi finantseerimisettevõttega Inchcape Finance plc, kuid aasta jooksul toimib BMG panga kontsernikonto kasutamise kokkulepe. Aastalõpu seisuga on laenusumma 12 600 tuhat eurot ja laenu tähtaeg 31.jaanuar 2021. Kontsernikontolepingu kohaselt on ettevõttel võimalik kasutada krediidiliini kuni 20 miljonit eurot. Finantseerimislahendust mitte arvesse võttes, on ettevõtte käibekapital positiivne pea 3 miljoni euroga. Aastal 2021 on ettevõtte majandussituatsioon oluliselt muutunud. 2021.aasta lõpetas ettevõtte 97 tuhande euro suuruse kasumiga, mis võtab juba arvesse 1 057 tuhande euro suurust firmaväärtuse amortisatsiooni (vt lisa 6).

Tugevdamaks ettevõtte kiiret kasvu BMW suunal, oleme aastal 2021 suurendanud krediidiliini BMW Pangaga summani 13,5 miljonit eurot.

Tuginedes eespool toodud selgitustele, kinnitab juhtkond, et aruande koostamise seisuga on ettevõttel piisavalt vahendeid, et jätkata oma tegevust vähemalt 12 kuu jooksul alates aruande kinnitamise hetkest, seega tegevuse jätkuvuse põhimõtte 2020. majandusaastaruande koostamisel on täielikult kohalduv.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.05.2022

osaühing Inchcape Motors Estonia (registrikood: 11070736) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND RAUD	Juhatuse liige	07.05.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Inchcape Motors Estonia osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Inchcape Motors Estonia raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2020 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohaldvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Jelena Girlin
Vandeaudiitor nr 708
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27
Tornimäe 5
10145 Tallinn

7.mai 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Inchcape Motors Estonia (registrikood: 11070736) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA GIRLIN	Vandeaudiitor	07.05.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 798
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 026
Kokku	-5 824
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 824
Kokku	5 824

Lisada aruandeaasta kahjum eelmiste perioodide jaotamata kahjumi reale.

To include the loss of the Company stated in the 2020 annual report into the accumulated losses of the previous years.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	51343000	78.68%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	8068000	12.36%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	5845000	8.96%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6630600
Faks	+372 6630601
E-posti aadress	info@inchcape.ee
Veebilehe aadress	www.inchcape.ee