

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

ärinimi: Aktsiaselts Hortes

registrikood: 11081332

tänavanimi, maja number: Seljaku tn 4b

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76401

telefon: +372 6799333, +372 6799331

faks: +372 6799330

e-posti aadress: management@hortes.ee

veebilehe aadress: www.hortes.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Kapitalirent	20
Lisa 10 Kasutusrent	21
Lisa 11 Laenukohustised	22
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	24
Lisa 14 Aktsiakapital	24
Lisa 15 Müügitulu	25
Lisa 16 Muud äritulud	25
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 18 Tööjõukulud	26
Lisa 19 Intressikulud	26
Lisa 20 Seotud osapooled	26
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	28
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Aruande allkirjad	33
Vandeauditori aruanne	34

Tegevusaruanne

Üldine informatsioon

2006. aasta märtsis avasime Baltimaade suurima ja moodsaima aianduskeskuse Hortes Tallinna piiril Laagris. Kõikide nende aastate jooksul oleme klientidele pakkunud laia valikut rohelisi taimi nii tuppka kui õue ning tooteid taimede hooldamiseks, lisaks kauneid potte ja trendikaid kodukaupu, aiatarvikuid, grille ja grillitarvikuid ning kõike vajalikku lemmikloomadele. Iga aasta novembris muutuvad Hortese aianduskeskused imelisteks jõulumaadeks, kus igaüks saab tunda ennast kui võlumaal ja kõigile on pakkuda midagi uut ja trendikat.

Meie eesmärgiks on olla teerajaja ja pakkuda oma klientidele suurimat valikut, põnevaid ideid, uusi ja huvitavaid tooteid ning uudseid trende taimemaailmast.

2019. aasta novembris avasime Hortes Tähesaju aianduskeskuse, millega tulime lähemale meie Ida-Tallinna klientidele.

Kuna aianduskeskuse kontseptsioon oli ennast Eestis hästi tõestanud, siis järgmise sammuna avasime 2021. aasta märtsis Hortes Riia aianduskeskuse, millega sisenesime ka Läti turule.

Riia kaupluse käivitumine ja kasumiläve saavutamine osutus planeeritust aeglasemaks, kuna lisaks Hortes'e kaubamärgi tutvustamisele Läti turul olime sunnitud panustama Läti klientide tarbimisharjumuste muutmisele. Mistõttu olime olime paraku sunnitud sulgema Riia kaupluse juunis 2022 (lisa 22). Aruande koostamise hetkeks on Lätis aktiivne majandustegevus, rendileping ja tööleping lõpetatud.

2020. aasta maikuus alustasime ka kliendiprogrammiga, mis on osutunud väga populaarseks.

Majandusaasta on tehtud investeeringuid põhivarasse kokku summas 140 959 eurot, mis on seotud e-poe platvormi arendamise ja kaupluste parendustega. Järgnevatel aastatel ei ole Ettevõtte teinud ja ei plaani teha suuremaid investeeringuid põhivarasse.

Väliskeskkonna mõjud, majandustegevuse tsüklilisus ja riskid

Ettevõtte tegevus on sesoonne, aianduse tipp-hooaeg on aprillist juunini. Jõulud on saanud teiseks aianduskeskuse tipp-hooajaks.

Eesti üldine majanduskeskkond ei ole alates aastast 2020 Hortes'e majandustegevust soosinud, ega uute kaupluste käivitamist toetanud. COVID-19, selle tõkestamiseks seatud piirangud, alanud Ukraina sõda, energiakriis, intressimäärade jõuline kasv tänu Euribori tõstmise, kiire inflatsioon. Nende kõigi otsene mõju Ettevõtte'le ei ole suur, aga need kõik on mõjutanud väga tugevalt meie klientide majanduslikku olukorda ja ostukäitumist. Mis omakorda mõjutab Hortes'e müügikäivet.

Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Kontsern on peamiselt avatud finantsriskidele sh. krediidiriskile, likviidsusriskile ja tururiskile (valuutakursside risk ja intressimäärade risk). Kontsern juhib oma riske, et minimeerida nende potentsiaalset negatiivset mõju oma finantstulemustele.

Kontserni jaoks tuleneb suurim krediidirisk pangakontodel asuvatest summadest. Kontserni hinnangul võib valitud pankasid pidada reitingu alusel vähest riski tingivaks.

Kuigi raha ja raha ekvivalentide suhtes kohaldatakse väärtuse langusest tulenevaid nõudeid, 30.06.2021 ja 30.06.2022 on väärtuse langusest tulenev kahjum ebaoluline.

Jaekaubandusettevõttena tegutsedes toimub põhiline osa äritegevusest koheste maksetena ning 30.06.2022 seisuga moodustasid nõuded ostjate vastu 0,8% kogu finantsvaradest. Kontsern rakendab lihtsustatud meetodit oodatavate krediidikahjumite mõõtmiseks, mis kasutab eluea jooksul eeldatavat kahjumikulu kõigi nõuete ostjate vastu puhul. Oodatavate krediidikahjumite mõõtmiseks on nõuded ostjate vastu ja muud varad grupeeritud, tuginedes jagatud krediidiriski omadustele ja maksetähtaegadele.

Likviidsusrisk on juhitud Kontserni rahavoogude planeerimisega, likviidsusrisi minimeerimiseks

tehakse rahavoogude planeerimist igakuiselt. Samuti on Kontserni likviidsuse juhtimiseks avatud arvelduskrediit.

Valuutakursside riski juhtimiseks sõlmib Kontsern lepinguid eurodes ning hoiab raha pangakontol eurodes. Kontsernil puuduvad välisvaluutas finantsvarad ja kohustised bilansipäeva seisuga.

Kontserni rahavoo intressirisk on peamiselt seotud võlakohustistega, mis kannavad osaliselt ujuvat intressimäära. Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustistelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada Kontserni tegevuse tulemuslikkust.

Kõik Kontserni laenulepingud on sõlmitud eurodes ja baasintressiks on 6-kuu Euribor. Seega on Kontsern avatud rahvusvahelisel kapitaliturgudel toimuvale. Pikaajaline intressirisk on tuletisinstrumentidega maandamata. 30.06.2022 on Kontsernil intressikandvaid kohustisi summas 2 558 tuhat eurot (30.06.2021 seisuga oli 1 241 tuhat eurot).

Kontserni ujuva intressimääraga seotud laenukohustuste saldo oli seisuga 30.06.2022 kokku 622 tuhat eurot. Intressimäära (Euribor) muutus 4% võrra avaldaks mõju aasta puhaskahjumile summas 25 tuhat eurot.

Juhatuse peamiseks eesmärgiks kapitaliriski juhtimisel on tagada Kontserni jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu osanikele ja hüved teistele huvigruppidele ning säilitada seejuures optimaalne kapitali struktuur vähendamaks selle hinda. Selleks, et säilitada või parandada kapitali struktuuri on Kontsernil võimalik reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, tagastada aktsionäride sissemaksutud aktsiakapitali ja vabatahtliku reservi sissemakseid, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid vähendamaks kohustisi.

Kogukapitaliks loetakse intressikandvate lühi- ja pikaajaliste laenukohustuste ning omakapitali summat, millest on maha arvestatud raha ja raha ekvivalendid. Kontserni poolt hallatav kapital 30.06.2022 seisuga oli 2 941 tuhat eurot (30.06.2021 seisuga oli 3 757 tuhat eurot).

Kontsern jälgib oma kapitali planeerimisel alljärgnevat üldpõhimõtteid: a) Kontsern peab igal ajal olema piisavalt kapitaliseeritud, omades vajalikku kapitalivaru, mis tagab majandusliku säilimise ja võimaldab finantseerida uusi kasumlike kasvuvõimalusi b) Kapitali juhtimisel on põhitähelepanu esmase tasandi omavahenditel (omakapital), sest ainult esmase tasandi omavahendid omavad kahjumite absorbeerimise võimet. Kõik muud kasutatavad kapitaliühendid on sõltuvuses esmase tasandi omavahendite mahust.

Kontsern on kooskõlas Äriseadustiku poolt sätestatud nõuetega äriühingu kapitalile. Kontserni kapital vastab juhtkonna poolt seatud eesmärkidele, välised piirangud kapitalile puuduvad.

Laenukohustused koosnevad nii omanike antud laenudest, kui pangalaenudest, millel on lepingutega sätestatud erinevad tingimused ja kovenandid.

Kontserni struktuur

2016. aasta lõpus sai Aktsiaselts Hortes uueks omanikuks KS EuVECA Livonia Partners Fund I, mis omas 100% Aktsiaselts Hortes aktsiakapitalist. Novembris 2022 väljus Livonia Partners hallatav fond investeringust müües AS Hortes 100%-lise osaluse juhatuse liikmete omanduses olevale valdusettevõttele.

Aktsiaseltsil Hortes on kaks juhatuse liiget ja kolmeliikmeline nõukogu.

Finantstulemuste ülevaade

Aktsiaselts Hortes konsolideeritud müügitulu 2021-2022 majandusaastal oli 9 835 729 eurot ja ärikahjum 1 679 082 eurot.

Finantssuhtarvud

Suhtarvud ja majandustegevuse tulemused:

	30.06.2022	30.06.2021
EBITDA	366 841	564 594

EBITDA marginaal	4%	8%
Ärikasumimarginaal	-8%	-2%
Netomarginaal	-17%	-10%
Tulud / keskmised varad	87%	56%
Omakapitali määr	8%	16%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,55	0,69
Varade tootlus (ROA)	-14,85%	-4,64%
Omakapitali tootlus (ROE)	-177,96%	-28,76%
Puhasrentaablus	-17,07%	-10,06%

Suhtarvude selgitused:

EBITDA = maksude, intresside ja amortisatsioonieelne kasum

EBITDA marginaal = EBITDA / tulud kokku

Ärikasumimarginaal = ärikasum / tulud kokku

Netomarginaal = osanikele kuuluv puhaskasum / tulud kokku

Omakapitali määr = omakapital / varad kokku

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu

Personal

Tööjõukulud olid majandusaastal 1 799 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal 1 355 tuhat eurot). Ettevõttes töötas 01.07.2021 – 30.06.2022 majandusaastal keskmiselt 87 töötajat (01.07.2020 – 30.06.2021 majandusaastal keskmiselt 68 töötajat). Seisuga 30.06.2022 oli töötajate arv 96. Töötajate arvu kasvu tingis kolmanda keskuse avamine Riias 2021. aasta märtsis. Riia kaupluse töötajad koondati juulis ja augustis 2022. aastal.

Juhatuse liikmetele maksti majandusaastal hüvitisi kokku koos sotsiaalmaksudega 159 tuhat eurot. Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	176 075	106 894	2
Nõuded ja ettemaksed	36 666	51 729	3
Varud	1 835 598	2 125 060	4
Kokku käibevarad	2 048 339	2 283 683	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 564 917	11 274 318	7
Immateriaalsed põhivarad	2 693 517	2 706 152	8
Kokku põhivarad	9 258 434	13 980 470	
Kokku varad	11 306 773	16 264 153	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 607 772	1 162 296	11
Võlad ja ettemaksed	2 130 452	2 132 694	12
Kokku lühiajalised kohustised	3 738 224	3 294 990	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 625 010	10 346 542	11
Kokku pikaajalised kohustised	6 625 010	10 346 542	
Kokku kohustised	10 363 234	13 641 532	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	298 620	298 620	14
Kohustuslik reservkapital	29 862	29 862	
Muud reservid	1 322 949	1 322 949	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	971 190	1 725 493	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 679 082	-754 303	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	943 539	2 622 621	
Kokku omakapital	943 539	2 622 621	
Kokku kohustised ja omakapital	11 306 773	16 264 153	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	9 835 729	7 501 317	15
Muud äritulud	426 229	101 002	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 414 001	-4 637 220	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 681 342	-1 044 753	17
Tööjõukulud	-1 799 774	-1 355 753	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 117 434	-721 986	
Ärikasum (kahjum)	-750 593	-157 393	
Intressikulud	-739 561	-588 669	19
Muud finantstulud ja -kulud	-188 928	-8 241	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 679 082	-754 303	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 679 082	-754 303	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 679 082	-754 303	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-750 593	-157 393	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 084 602	677 212	
Muud korrigeerimised	-132 623	-8 241	
Kokku korrigeerimised	951 979	668 971	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	15 062	-40 182	
Varude muutus	289 462	-935 925	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 242	920 878	
Kokku rahavood äritegevusest	503 668	456 349	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-140 711	-882 497	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	30 590	3 196	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-110 121	-879 301	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 168 342	400 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-408 431	-98 824	
Arvelduskrediidi saldo muutus	217 681	414 268	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-45 423	-53 569	
Makstud intressid	-739 561	-534 914	19
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-516 974	-284 513	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-324 366	-157 552	
Kokku rahavood	69 181	-580 504	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	106 894	687 398	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	69 181	-580 504	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	176 075	106 894	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2020	298 620	29 862	1 322 949	1 725 493	3 376 924
Korrigeeritud saldo 30.06.2020	298 620	29 862	1 322 949	1 725 492	3 376 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-754 303	-754 303
30.06.2021	298 620	29 862	1 322 949	971 190	2 622 621
Korrigeeritud saldo 30.06.2021	298 620	29 862	1 322 949	971 190	2 622 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 679 082	-1 679 082
30.06.2022	298 620	29 862	1 322 949	-707 892	943 539

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Hortes 30. juunil 2022. aastal lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kinnitati vastavalt juhatuse otsusele 18. märtsil 2024. aastal. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule, kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja kinnitatud majandusaasta aruannet mitte heaks kiita ning nõuda uue aruande koostamist.

Kontserni emaettevõtte on registreeritud aadressil Seljaku 4b, Laagri alevik, Saue vald, Harju maakond.

Kontserni põhitegevusala on lillede, taimede, seemnete ja istikute ning väetiste müük.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kontsern on aruandeaastal aruandeaastal muutnud arvestuspõhimõtteid ning on võtnud kasutusele IFRS asemel Eesti Finantsaruandluse Standardid.

Kontsern hindab, et uued standardid ei oma olulist mõju Kontserni finantspositsioonile, äritulemustele ning rahavoogudele.

Konsolideeritud aruande koostamine

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud olulised arvestuspõhimõtted on toodud allpool. Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõikide aruandes esitatud perioodide kohta.

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhiolemus on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad AS Hortes (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 7.

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, nagu on toodud allpool olevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamisaruannete koostamine nõuab oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid grupi arvestuspõhimõtete rakendamise protsessis ning juhtkond annab tulevikku puudutavaid hinnanguid kui ka oletusi. Raamatupidamislikud hinnangud ei lange sageli kokku nendega seotud hilisemate tegelike sündmustega. Hinnanguid ja otsuseid vaadatakse pidevalt üle ning need põhinevad eelnevatel kogemustel ja muudel teguritel, sealhulgas ootustel tulevikusündmuste kohta, mida peetakse põhjendatuks teadaolevaid asjaolusid arvestades.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Klassifitseerimine

Kontsern klassifitseerib finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuses mõõtmiskategoorias. Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelitest finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arve võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

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

Mõõtmine

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.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse mõõtmiskategooriasse.

Korrigeeritud soetusmaksumus

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 finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes tuludes/kuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Seisuga 1. juuli 2021 ja 30. juuni 2022 olid Kontserni kõik finantsvarad klassifitseeritud selles kategoorias.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsernil ei ole investeringuid omakapitaliinstrumentidesse.

Väärtuse langus

Kontsern hindab korrigeeritud soetusmaksumuses 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 lepinguliste varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Kontsern IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel. Kontsern kasutab allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumiste perioodidest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütar-ettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütar-ettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütar-ettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütar-ettevõtte müügist. Juhul, kui tütar-ettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütar-ettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma 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 vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on müügihind, millest on maha arvatud eeldatavad müügiga seotud kulud. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara soetusmaksumuses, miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele (kõrgemale kahest – kas õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus), kui see on madalam vara bilansilisest jääkväärtusest. Vara väärtuse test hindamiseks, kas vara kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse, viiakse läbi siis, kui on indikatsioon, et vara väärtus võib olla langenud.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas indikatsiooni, mis viitaks sellele, et varem kajastatud allahindlus ei ole enam põhjendatud. Juhul, kui selliseid indikatsioone on, siis leitakse vara kaetav väärtus ja vajadusel tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse tühistamine kajastatakse selle perioodi, mil tühistamine aset leidis, kulu vähendusena.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemaid väljaminekuid (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasuliku eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidel järgmised:

- ehitused ja rajatised 5,5% - 50%
- masinad ja seadmed 20% - 33%
- muu inventar 15% - 50%

Maad ei amortiseerita.

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodit, - normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest kajastatakse muudatused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t. edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam

majanduslikku kasu saamist. Materiaalse põhivara müügist tekivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Laenukasutuse kulutused, mis on seotud konkreetse põhivaraga, mille kasutusvalmidusse viimine võtab pikema ajaperioodi, kajastatakse põhivarade soetusmaksumuses.

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- (a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on määratud või määramata kasulike elueaga varaga. Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas immateriaalse põhivara gruppidele on järgmised:

- ostetud litsentsid, tarkvara 14%

Määratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsioonikulu kajastatakse kasumiaruandes.

Määratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja –meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muudatused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuril kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooniperioodis ja –meetodis edasiulatuvalt ehk kui muudatust raamatupidamislikes hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et määratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade osas viiakse iga aastal kas iga varaobjekti või siis raha genereeriva üksuse osas läbi väärtuse languse test. Selliseid immateriaalseid varasid ei amortiseerita. Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade (v.a. firmaväärtus) kasulik eluiga vaadatakse üle iga aastal veendumaks, et tegemist on endiselt määramata kasuliku elueaga. Kui eluea määramatus on muutunud, siis kajastatakse muutust kasulikus elueas edasiulatuvalt.

Äriühenduses omandatud firmaväärtust ei amortiseerita, selle asemel jagatakse firmaväärtus väärtuse languse kontrollimiseks raha teenivatele üksustele ning viiakse iga aruandeperioodi lõpul (või tihemini, kui mõni sündmus või asjaolu muutus sellele viitab) läbi raha genereeriva üksuse väärtuse test. Firmaväärtus jagatakse raha genereerivatele üksustele (tegevusvaldkondadele), mis eeldatavasti saavad firmaväärtuse tekitanud äriühenduse sünergiast kasu. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele juhul, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlust edaspidi ei tühistata. Finantsseisundi aruandes kajastatakse firmaväärtust jääkmaksumuses (soetusmaksumus miinus väärtuse langus) (lisa 9).

Määramata kasuliku elueaga varasid ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas nende väärtuse langust. Amortiseeritavate varade ja maa puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist, kui teatud sündmused või asjaolude muutused viitavad sellele, et bilansiline maksumus ei ole kaetav. Vara väärtuse languse kahjumit kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab tema kaetavat väärtust.

Vara kaetav väärtus on kõrgem kahest järgnevast näitajast:

- vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused;
- vara kasutusväärtus.

Kui vara õiglast väärtust, millest on maha lahutatud müügikulutused, pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtust leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena.

Varade väärtuse langust hinnatakse juhul, kui sellele viitavad võimalikud järgmised asjaolud:

- sarnaste varade turuväärtus on langenud;
- üldine majanduskeskkond ja turusituatsioon on halvenenud, mistõttu on tõenäoline, et varadest genereeritav tulu väheneb;
- turu intressimäärad on tõusnud;
- varade füüsiline seisund on järsult halvenenud;
- varadest saadavad tulud on väiksemad planeeritust;
- mõningate tegevusvaldkondade tulemused on oodatust halvemad;
- teatava raha teeniva üksuse tegevus kavatsetakse lõpetada.

Samuti kontrollitakse väärtuse langust, kui Kontsern tuvastab teisi vara väärtuse langusele viitavaid asjaolusid. Kahjum väärtuse langusest kajastatakse kohe kasumiaruandes kuluna.

Iga aruandeperioodi lõpu seisuga hinnatakse, kas esineb asjaolusid, mis viitavad sellele, et eelmistel aastatel vara, v.a firmaväärtuse, kohta kajastatud kahjumit väärtuse langusest enam ei eksisteeri või see on vähenenud. Iga sellise asjaolu esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust uuesti. Vastavalt testi tulemustele võidakse allahindlus kas osaliselt või täielikult tühistada.

Rendid

AS Hortes on rentnik kõigis sõlmitud aianduskeskuste rendilepingutes.

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

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

Esmane mõõtmine

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

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

- (a) rendikohustise algse mõõtmise kindlaks tehtud summat;
- (b) kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- (c) kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- (d) rentniku hinnangulisi kulusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

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

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on kontsern kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja vastavat kohustist kuupäeval, kui renditava vara puhul saab rakendada soetusmaksumuse mudelit. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kasutamisoiguse esemeks olevaid varasid amortiseeritakse üldjuhul lineaarselt vara kasuliku eluea ja rendiperioodi järgi, vastavalt sellele, kumb on lühem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- (a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- (b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele;
- (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. Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui

- (a) muudatusega suuredatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamissoiguse,
- (b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele. Iga rendimakse on jagatud finantseerimiskulu (intressikulu) ja rendikohustise peamiste tagasimaksete vahel, selleks et vähendada kohustise bilansilist jääkväärtust.

Finantseerimise kulu arvestatakse rendiperioodi kasumi või kahjumi alla, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus, sisaldades tehingutasusid. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemist intressimäära. Kõik Kontserni finantskohustised kuuluvad kategooriasse "muud finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses".

Finantskohustisega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruandes real „Intressikulud“.

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

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

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg saabud vähem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva või kui Kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustis, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisi juhul, kui Kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summast on võimalik usalduseväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes.

Muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustiseks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on Kontserni juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuna reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Sularaha kassas	27 428	34 189
Arvelduskontod	148 647	72 705
Kokku raha	176 075	106 894

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	20 278	20 278
Ostjatelt laekumata arved	20 278	20 278
Muud nõuded	4 331	4 331
Ettemaksed	12 057	12 057
Tulevaste perioodide kulud	12 057	12 057
Kokku nõuded ja ettemaksed	36 666	36 666
	30.06.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 558	6 558
Ostjatelt laekumata arved	6 558	6 558
Muud nõuded	42 173	42 173
Ettemaksed	2 998	2 998
Tulevaste perioodide kulud	2 998	2 998
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 729	51 729

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Müügiks ostetud kaubad	1 829 189	2 124 379
Ettemaksed varude eest	6 409	681
Kokku varud	1 835 598	2 125 060

Varude saldo sisaldab 30.06.2022 seisuga lõpetatud tegevusvaldkonna varusid summas 109 484 eurot.

Majandusaasta jooksul ei toimunud varude allahindlust.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	215 402	149 765
Üksikisiku tulumaks	28 560	22 597
Erisoodustuse tulumaks	203	295
Sotsiaalmaks	68 121	54 582
Kohustuslik kogumispension	2 215	1 965
Töötuskindlustusmaksed	3 718	2 715
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	318 219	231 919

AS Hortes'l on sõlmitud Maksu- ja Tollametiga maksude ajatamise graafik 21.01.2022.a. tähtajaga kuni 31.10.2022.a. 30.06.2022.a. seisuga on ajatatud maksuvõla summa 51 061,84 eur.

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 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2021	30.06.2022
40203269927	SIA Hortes	Läti	lilled, taimede, seemnete ja istikute ning väetiste müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2021	Muud muutused	30.06.2022
SIA Hortes	2 800	-2 800	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 800	-2 800	0

Juunis 2022 on Kontsern otsustanud sulgeda aianduskeskuse Riias, mis ei olnud veel oma kasumiläve saavutanud. Riia kaupluse mõju Hortes AS 2021/2022 konsolideeritud aruandele on: müügitulu 2 712 tuh EUR ja ärikahjum põhitegevusest 806 tuh EUR (Lisa 21).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
30.06.2020					
Soetusmaksumus	6 449 261	50 403	842 397	39 099	7 381 160
Akumuleeritud kulum	-19 339	-11 407	-194 465	0	-225 211
Jääkmaksumus	6 429 922	38 996	647 932	39 099	7 155 949
Ostud ja parendused	4 381 432	75 318	88 375	240 468	4 785 593
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	4 000 125			0	4 000 125
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	381 307			0	381 307
Muud ostud ja parendused		75 318	88 375	240 468	404 161
Amortisatsioonikulu	-528 586	-7 434	-116 184	-11 825	-664 029
Müügid (jääkmaksumuses)	-2 083	0	-1 112	0	-3 195
30.06.2021					
Soetusmaksumus	10 830 693	125 722	929 660	279 567	12 165 642
Akumuleeritud kulum	-550 008	-18 842	-310 649	-11 825	-891 324
Jääkmaksumus	10 280 685	106 880	619 011	267 742	11 274 318
Ostud ja parendused	13 594	9 062	45 990	30 201	98 847
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	13 594			0	13 594
Muud ostud ja parendused		9 062	45 990	30 201	85 253
Amortisatsioonikulu	-720 487	-6 676	-155 420	-124 229	-1 006 812
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-76 743	0	-143 714	-220 457
Müügid (jääkmaksumuses)		0	-590	-30 000	-30 590
Muud muutused	-3 550 389	0	0	0	-3 550 389
30.06.2022					
Soetusmaksumus	10 844 287	55 591	912 288	136 054	11 948 220
Akumuleeritud kulum	-4 820 884	-23 068	-403 297	-136 054	-5 383 303
Jääkmaksumus	6 023 403	32 523	508 991	0	6 564 917

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Muud materiaalsed põhivarad	590	0
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	30 000	0

Ettemaksed	30 000	0
Kokku	30 590	0

Kontsern on bilansipäeva seisuga teostanud vara väärtuse testi hindamaks kas vara väärtuse kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse. Teostatud testi tulemusel vajadust allahindluseks ei tuvastatud.

Aruandeaastal on muude muutustena kajastatud Riia kaupluse rendilepingu lõpetamistest tingitud rendiõiguse mahakandmine summas 3 550 389 eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
30.06.2020				
Soetusmaksumus	2 604 706	38 007	7 226	2 649 939
Akumuleeritud kulum	0	-16 628	0	-16 628
Jääkmaksumus	2 604 706	21 379	7 226	2 633 311
Ostud ja parendused	0	104 254	0	104 254
Amortisatsioonikulu	0	-24 187	0	-24 187
Muud muutused	0	0	-7 226	-7 226
30.06.2021				
Soetusmaksumus	2 604 706	125 633	7 226	2 737 565
Akumuleeritud kulum	0	-24 187	-7 226	-31 413
Jääkmaksumus	2 604 706	101 446	0	2 706 152
Ostud ja parendused	0	42 112	0	42 112
Amortisatsioonikulu	0	-43 606	0	-43 606
Muud muutused	0	-11 141	0	-11 141
30.06.2022				
Soetusmaksumus	2 604 706	167 745	7 226	2 779 677
Akumuleeritud kulum	0	-78 934	-7 226	-86 160
Jääkmaksumus	2 604 706	88 811	0	2 693 517

Kontsern on bilansipäeva seisuga teostanud vara väärtuse testi hindamaks kas firmaväärtuse kaetav väärtus on langenud alla selle bilansilise jääkväärtuse. Teostatud testi tulemusel vajadust allahindluseks ei tuvastatud. Kaetav väärtus oli arvestatud kasutusväärtuse alusel. Kasutusväärtus oli arvestatud tulevaste perioodide diskonteeritud rahavoogude meetodil võttes aluseks Kontserni 2020/2021. majandusaasta EBITDA, mille alusel koostati rahavoogude prognoos tulevaste perioodide kohta. Rahavooge on diskonteeritud 15% määraga. Rahavoogude prognoosimiseks kasutatud pikaajalise kasvumäärana 1,9%. Diskontomäär suurenemisel 0,5% võrra ei teki vajadust firmaväärtuse allahindluseks. EBITDA vähenemisel 6% võrra ei teki vajadust firmaväärtuse allahindluseks.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB Liising AS	616	616	0	1,7% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2022
SEB Liising AS	9 974	9 974	0	1,7% + 6-kuu Euribor	EUR	15.03.2023
SEB Liising AS	990	990	0	2,25% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2022
SEB Liising AS	56 888	24 974	31 914	1,95% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2024
Kapitalirendikohustised kokku	68 468	36 554	31 914			

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB Liising AS	2 441	1 825	616	1,7% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2022
SEB Liising AS	23 073	13 099	9 974	1,7% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2022
SEB Liising AS	3 915	2 925	990	2,25% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2022
SEB Liising AS	81 367	24 478	56 889	1,95% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2024
SEB Liising AS	866	866	0	2,25% + 6-kuu Euribor	EUR	15.09.2021
SEB Liising AS	357	357	0	2,25% + 6-kuu Euribor	EUR	15.09.2021
SEB Liising AS	1 872	1 872	0	2,25% + 6-kuu Euribor	EUR	15.10.2021
Kapitalirendikohustised kokku	113 891	45 422	68 469			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2022	30.06.2021
Masinad ja seadmed	0	8 000
Muud materiaalsed põhivarad	130 471	156 486
Kokku	130 471	164 486

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2022	30.06.2021
12 kuu jooksul	384 761	544 174
Üle 5 aasta	5 674 754	9 723 564

Kasutusõigusega varade liikumine majandusaastal:

Kasutusõigusega varad

Jääkmaksumus 30.06.2021	9 814 624
Saldo 01.07.2021	9 814 624
Lisandumised	86 088
Amortisatsioonikulu	-732 437
Lõpetamised	-3 636 477 *
Jääkmaksumus 30.06.2022	5 531 798

Rendikohustise saldode liikumine majandusaastal:

Rendikohustised

Saldo 30.06.2021	10 267 738
Saldo 01.07.2021	10 267 738
Lisandumised	86 088
Rendikohustiste põhiosa tagasimaksed	-516 974
Lõpetamised	-3 777 337
Saldo 30.06.2022	6 059 515

30.06.2022 30.06.2021

Lühiajalised rendikohustised	384 761	544 174
Pikaajalised rendikohustised	5 674 754	9 723 564
Rendikohustised kokku	6 059 515	10 267 738

2021-2022 2020-2021

Intressikulu rendikohustustelt	688 141	569 137
--------------------------------	---------	---------

Rendikohustuste diskonteerimisel on kasutatud intressimäära 6,755% aastas.

* Seoses aianduskeskuse sulgemisega Riias on lõpetatud ka Riia kaupluse rendileping ning sellega kantud bilansist maha rendilepinguga seotud varad ja kohustused.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
SEB Pank	554 510	554 510			2.25% + 6-kuu Euribor	EUR	2023	
SEB Pank arvelduskrediit	631 949	631 949			2.0%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 186 459	1 186 459						
Pikaajalised laenud								
EUVECA LIVONIA PARTNERS FUND I KS	918 342		918 342		3.0%	EUR	2023	20
Pikaajalised laenud kokku	918 342		918 342					
Kapitalirendikohustised kokku	68 468	36 554	31 914					
Muud laenukohustised								
Rendikohustised	6 059 513	384 759	1 642 763	4 031 991				10
Muud laenukohustised kokku	6 059 513	384 759	1 642 763	4 031 991				
Laenukohustised kokku	8 232 782	1 607 772	2 593 019	4 031 991				

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
SEB Pank arvelduskrediit	414 268	414 268			2.0%	EUR	2022	
Lühiajalised laenud kokku	414 268	414 268						
Pikaajalised laenud								
SEB Pank	712 941	158 431	554 510		2.25% + 6-kuu	EUR	2025	
Pikaajalised laenud kokku	712 941	158 431	554 510					
Kapitalirendikohustised kokku	113 891	45 422	68 469					
Muud laenukohustised								
Rendikohustised	10 267 738	544 175	2 580 133	7 143 430				10
Muud laenukohustised kokku	10 267 738	544 175	2 580 133	7 143 430				
Laenukohustised kokku	11 508 838	1 162 296	3 203 112	7 143 430				

SEB panga laenulepingus on sätestatud järgnevad nõutud suhtarvud: netovõla suhe kulumis ja intresside eelsesesse kasumisse (inglise keeles Net Debt to EBITDA) - peab olema võrdne või väiksem kui 2.5 ning võla teenindamise kattekordaja (inglise keeles Debt service coverage ratio DSCR) vähemalt 1.2. Laenulepingust tulenevate tingimuste mittetäitmisel on pangal õigus kogu laenusumma ennetähtaegselt tagasi nõuda. Vaatamata sellele, et pank ei ole kasutanud oma õigust laenusumma ennetähtaegseks tagasinõudmiseks on pikaajalised laenukohustised bilansipäeval tingituna laenukovenantide mittetäitmisest klassifitseeritud lühiajaliseks. Seisuga 30.06.2022 oli Kontsernil kehtiv arvelduslaenu leping summale 700 tuhat eurot, bilansipäeva seisuga oli liimit kasutusel summas 631 tuhat eurot.

Laenulepingute tagatiseks oli kommertspant SEB panga kasuks.

Intressikulud olid majandusaastal kokku 51 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal 19 tuhat eurot).

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 604 535	1 604 535	
Võlad töövõtjatele	147 884	147 884	
Maksuvõlad	318 219	318 219	5
Muud võlad	30 223	30 223	
Muud viitvõlad	30 223	30 223	
Saadud ettemaksed	29 591	29 591	
Muud saadud ettemaksed	29 591	29 591	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 130 452	2 130 452	

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 741 749	1 741 749	
Võlad töövõtjatele	125 100	125 100	
Maksuvõlad	231 919	231 919	5
Saadud ettemaksed	33 926	33 926	
Muud saadud ettemaksed	33 926	33 926	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 132 694	2 132 694	

Lisa 13 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Töötasude kohustis	74 672	68 839
Puhkusetasude kohustis	68 168	54 385
Muud võlad töövõtjatele	5 044	1 876
Kokku võlad töövõtjatele	147 884	125 100

Lisa 14 Aktsiakapital (eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Aktsiakapital	298 620	298 620
Aktsiate arv (tk)	47 400	47 400
Aktsiate nimiväärtus	6.30	6.30

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 307 887	6 508 868
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 527 842	992 449
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 835 729	7 501 317
Kokku müügitulu	9 835 729	7 501 317
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade jaemüük	9 835 729	7 501 317
Kokku müügitulu	9 835 729	7 501 317

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Rendi- ja üüritulu	3 446	2 847
Muud äritulud rendikohustistest	291 729	53 638
Muud	131 054	44 517
Kokku muud äritulud	426 229	101 002

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Üür ja rent	276 557	127 115
Energia	312 642	131 021
Elektrienergia	107 258	53 428
Soojusenergia	205 384	77 593
Veevarustusteenused	13 552	5 727
Mitmesugused bürookulud	150 506	123 529
Müügiga seotud kulud	664 300	365 632
Muud	263 785	291 729
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 681 342	1 044 753

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Palgakulu	1 472 370	1 023 673
Sotsiaalmaksud	327 404	332 080
Kokku tööjõukulud	1 799 774	1 355 753
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	87	68
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	94	87
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	1

SIA Hortes töötajad koondati seoses kaupluse sulgemisega juulis ja augustis 2022. aastal.

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Intressikulu laenudelt	-51 420	-19 532
Kasutusõigusega vara intressikulu	-688 141	-569 137
Kokku intressikulud	-739 561	-588 669

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Hortes
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	KS EuVECA Livonia Partners Fund I
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Läti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	918 342	0	11
Kokku laenukohustised	918 342	0	

--

LAENUKOHUSTISED	30.06.2021	Saadud laenud	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	900 000	918 342	18 342	
Kokku laenukohustised		900 000	918 342	18 342	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	116 274	91 252

Juhatuse liikmetele makstakse juhatuse liikme lepingu ennetähtaegse lõpetamise eest hüvitist, mis võrdub kolme kuu tasuga.

Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Juunis 2022 on Kontsern otsustanud sulgeda aianduskeskuse Riias, mis ei olnud veel oma kasumiläve saavutanud. Riia kaupluse mõju Hortes AS 2021/2022 konsolideeritud aruandele on: müügitulu 2 712 tuh EUR ja ärikahjum põhitegevusest 806 tuh EUR.

Riia kaupluse sulgemisega seoses on Kontsern kandnud ühekordseid täiendavaid kulusid, kuid läbi jooksvate kulude vähenemise parandanud Kontserni jooksvat tulemuslikkust järgmistel majandusaastatel.

Hortes AS emaettevõtte on 30.06.2022 seisuga maha kandnud investeeringu tütarettevõttesse Hortes SIA ning tütarettevõttele antud laenu.

Käibekapitali puudujääk oli 30. juuni 2022 seisuga 1 655 tuhande euro ja 29. veebruar 2024 seisuga 1 392 tuhande euro ulatuses. 29. veebruar 2024 seisuga on ka ettevõtte omakapital negatiivne, aga tulenevalt ettevõtte tegevuse väga tugevast sesoonsusest, kus majandusaasta esimesed 9 kuud teenitakse kaahjumit ning kasum teenitakse perioodil aprill - juuni, teenib ettevõtte järgmisel 4 kuul piisavalt kasumit jõudmaks omakapitaliga taas positiivseks.

Ettevõtte omanikud on investeerinud peale majandusaasta lõppu käibekapitali laenudena veel täiendavalt 1,1 miljonit eurot Kontserni käibekapitali tugevdamiseks. Aruande esitamise seisuga on omanike antud laenu saldo 2,0 miljonit eurot. Juhatus on teinud omanikele ettepaneku konverteerida antud laene osaliselt omakapitali.

Ettevõtte tegeleb aktiivselt täiendava lisakapitali kaasamisega.

Tegevuse kahjumlikkus on tingitud peaaesjalikult ettevõtte kiirest laienemisest aastatel 2019-2021, kus ettevõtte avas esimesele kasumlikule aianduskeskusele lisaks 2 uut aianduskeskust, mille kasumiläve saavutamine kestab minimaalselt 3 aastat. Uute aianduskeskuste käivitumist ja kasumisse jõudmist on pikendanud alates 2020. aastast nii COVID-19 kriis, Ukraina sõda, energiakriis, kui ka Euribori kiire kasv, mis kõik on vähendanud klientide tarbimiskindlust.

Ettevõtte juhtkond on tegelenud aktiivselt ettevõtte kiiremini taas kasumisse viimisega. Aruande koostamise hetkeks on suletud 2021. aastal avatud uus aianduskeskus Riias. Sulgemine tekitas küll ühekordselt täiendavaid kulusid, aga võimaldas parandada ettevõtte jooksvat tegevuse tulemuslikkust. Lisaks on ettevõtte kärpinud tegevuskulusid Eesti aianduskeskuses arvestatavas matus. Läbi sisseostu ja sortimendi optimeerimise ning muudetud turundusstrateegia on suudetud kasvatada marginaali ja brutokasumit. Mis kokku on võimaldanud ettevõttel vähendada kahjumit ning saavutada jooksva tegevusega positiivne tulem 2023-2024 majandusaasta lõpuks.

Juhatuse hinnangul ei sea aruandeaasta lõpus olnud negatiivne käibekapital ohtu kontserni edasist jätkusuutlikkusest ning Kontsern on jätkuvalt tegutsev ettevõtte ja puudub märkimisväärne kahtlus majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes, tulenevalt juhatuse hinnangust, et kontsern on suuteline ettenähtavas tulevikus, st vähemalt 12 kuu jooksul aruande kinnitamise kuupäevast, oma tegevust jätkama.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	71 410	45 169
Nõuded ja ettemaksed	33 248	1 005 276
Varud	1 726 113	1 448 165
Kokku käibevarad	1 830 771	2 498 610
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	2 800
Materiaalsed põhivarad	6 180 775	6 886 490
Immateriaalsed põhivarad	2 693 517	2 691 896
Kokku põhivarad	8 874 292	9 581 186
Kokku varad	10 705 063	12 079 796
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 607 774	992 132
Võlad ja ettemaksed	1 845 673	1 573 530
Kokku lühiajalised kohustised	3 453 447	2 565 662
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 625 010	6 565 434
Kokku pikaajalised kohustised	6 625 010	6 565 434
Kokku kohustised	10 078 457	9 131 096
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	298 620	298 620
Kohustuslik reservkapital	29 862	29 862
Muud reservid	1 322 949	1 322 949
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 297 268	1 725 489
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 322 093	-428 220
Kokku omakapital	626 606	2 948 700
Kokku kohustised ja omakapital	10 705 063	12 079 796

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu	7 307 887	6 508 868
Muud äritulud	147 536	100 502
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 510 883	-3 987 500
Mitmesugused tegevuskulud	-1 093 324	-779 231
Tööjõukulud	-1 318 061	-1 145 689
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-781 735	-617 967
Kokku ärikasum (-kahjum)	-248 580	78 983
Intressikulud	-475 388	-498 962
Muud finantstulud ja -kulud	-1 598 125	-8 241
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 322 093	-428 220
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 322 093	-428 220

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-248 580	78 983
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	751 145	449 852
Muud korrigeerimised	-4 332	115 246
Kokku korrigeerimised	746 813	565 098
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	446 032	-993 728
Varude muutus	-277 948	-259 031
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	272 143	361 711
Kokku rahavood äritegevusest	938 460	-246 967
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-135 267	-618 934
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	174 304	245 582
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-885 000	-2 800
Antud laenud	-300 000	0
Antud laenude tagasimaksed	120 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 025 963	-376 152
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	918 342	400 000
Saadud laenude tagasimaksed	-203 854	-152 392
Arvelduskrediidi saldo muutus	217 681	414 268
Makstud intressid	-475 388	-445 327
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-343 037	-235 659
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	113 744	-19 110
Kokku rahavood	26 241	-642 229
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	45 169	687 398
Raha ja raha ekvivalentide muutus	26 241	-642 229
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	71 410	45 169

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2020	298 620	29 862	1 322 949	1 725 489	3 376 920
Vigade parandamise mõju				-1	-1
Korrigeeritud saldo 30.06.2020	298 620	29 862	1 322 949	1 725 488	3 376 919
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-428 220	-428 220
30.06.2021	298 620	29 862	1 322 949	1 297 268	2 948 699
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2021	298 620	29 862	1 322 949	1 297 268	2 948 699
Korrigeeritud saldo 30.06.2021	298 620	29 862	1 322 949	1 297 269	2 948 700
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 322 093	-2 322 093
30.06.2022	298 620	29 862	1 322 949	-1 024 825	626 606
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022	298 620	29 862	1 322 949	-1 024 825	626 606

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2024

Aktsiaselts Hortes (registrikood: 11081332) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAROL KOGER	Juhatuse liige	19.03.2024
KADRI ULLA	Juhatuse liige	19.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts-i Hortes aktsionäridele

Arvamuse avaldamisest loobumine

Me ei avalda arvamust Aktsiaselts-i Hortes (Kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Lõigus „Arvamuse avaldamisest loobumise alus“ kirjeldatud asjaolu märkimisväärsuse tõttu ei olnud meil võimalik hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali auditiarvamuse avaldamiseks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Meid telliti auditeerima kaasnevat Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 30. juuni 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse avaldamisest loobumise alus

Kontserni juhtkond on koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lähtuvalt tegevuse jätkumise printsiibist. Kontserni 30. juunil 2022 lõppenud majandusaasta puhaskahjum on 1 679 tuhat eurot ning käibekapital on negatiivne summas 1 690 tuhat eurot. Meile esitatud finantsandmete järgi on Kontsern teeninud puhaskahjumit bilansipäevajärgsel 20-kuulisel perioodil (perioodil 01. juuli 2022 – 29. veebruar 2024) 1 541 tuhat eurot, mille tulemusel omakapital seisuga 29. veebruar 2024 on muutunud negatiivseks.

Juhatus on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 21 (Sündmused pärast aruandekuupäeva) kirjeldanud bilansipäevajärgseid tegevusi, sealhulgas finantseerimisallikaid käibekapitali parandamiseks. Vastavalt käesolevas aruandes toodud Märkusele (Märkus - tegevuse jätkuvusega seoses avalikustatud informatsioon) ei ole piisava detailsusega avalikustatud plaani tagamaks järgneva 12 kuu jooksul Kontserni likviidsus ning omakapitali vastavus Äriseadustiku nõuetele tegevuse jätkuvuse tagamiseks. Auditi protseduuride teostamisel puudusid meil võimalikud praktilised auditi protseduurid veendumaks, et kontserni tegevuse jätkuvuse osas eksisteerib piisavat ja asjakohast tõendusmaterjali. Juhul kui kontserni tegevus ei oleks jätkuv, tuleks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koostada lähtudes likvideerimisaruannetele kehtivatest nõuetest. Asjaolu märkimisväärsusest ja olulisusest lähtuvalt ei olnud meil võimalik avaldada arvamust käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Märkus – tegevuse jätkuvusega seoses avalikustatud informatsioon

Kontserni juhtkond ei ole konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 21 piisava detailsusega avalikustanud olulist informatsiooni kontserni likviidsuse tagamise kohta järgneva 12 kuu jooksul.

Märkus – firmaväärtuse amortiseerimine

Kontserni bilanss sisaldab 30. juuni 2022 firmaväärtust bilansilises maksumuses summas 2 605 tuhat eurot. Seoses Kontserni arvestuspõhimõtete muutusega Rahvusvahelistelt Finantsaruandluse Standarditelt Eesti Finantsaruandluse Standardiks tuleks firmaväärtust kajastada soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused, kusjuures selliste muutuste mõju tuleks kajastada RTJ 1 paragrahv 65 alusel tagasiulatuvalt. Vastavalt RTJ 5 paragrahv 47, kui juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata immateriaalsete varade kasulikkude eluiga, amortiseeritakse see vara kuni kümne aasta jooksul. Lähtudes kümneaastasest amortisatsiooni perioodist, on 30. juuni 2022 seisuga kontserni firmaväärtus ülehinnatud 1 345 tuhande euro võrra, perioodi kahjum ning jaotamata kahjum alahinnatud vastavalt 260 tuhande euro ja 1 085 tuhande euro võrra.

Märkus – materiaalse ja immateriaalse põhivara kaetava väärtuse testi sisendid

Kontserni bilanss sisaldab 30. juuni 2022 seisuga materiaalsel põhivara bilansilises maksumuses 6 565 tuhat eurot ning immateriaalsel põhivara bilansilises maksumuses summas 2 694 tuhat eurot. Juhtkond koostas vara väärtuse testi põhivara kaetava väärtuse hindamiseks 30. juuni 2022 seisuga, mille tulemusena ei tuvastatud vara väärtuse langust. Kaetav väärtus on leitud kasutusväärtuse põhjal. Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 8, milles on toodud materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse hindamisel tehtud olulised hinnangud ja eeldused. Bilansipäevajärgsel 20-kuulisel perioodil (perioodil 01. juuli 2022 – 29. veebruar 2024) on Kontserni kuu keskmine müügitulu vähenenud võrreldes aruandeperioodi kuu keskmise müügituluga. Vastavalt lõigus "Arvamuse avaldamisest loobumise alus" toodud informatsioonile puudusid meil võimalikud praktilised auditi protseduurid veendumaks, et kontserni tegevuse jätkuvuse osas eksisteerib piisavat ja asjakohast tõendusmaterjali. Sellest tulenevalt puudusid meil võimalikud praktilised protseduurid veendumaks kaetava väärtuse testis kasutatud sisendite sobivuses. Eeltoodust tulenevalt ei ole meil võimalik hinnata, kas ja kui palju võivad kontserni varad olla ülehinnatud.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie kohustuseks on kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d) läbi viia Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande audit ja välja anda audiitori aruanne. Lõigus „Arvamuse avaldamisest loobumise alus“ kirjeldatud asjaolu tõttu ei olnud meil võimalik hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali auditiarvamuse avaldamiseks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise 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.

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Signe Sokmann
Vandeauditor, litsents nr 719

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

20. märts 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Hortes (registrikood: 11081332) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	20.03.2024
SIGNE SOKMANN	Vandeaudiitor	20.03.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	971 190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 679 082
Kokku	-707 892
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-707 892
Kokku	-707 892

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	971 190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 679 082
Kokku	-707 892
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-707 892
Kokku	-707 892

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lilled, taimede, seemnete ja istikute ning väetise jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47761	7307887	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6799333
Telefon	+372 6799331
Faks	+372 6799330
E-posti aadress	management@hortes.ee
Veebilehe aadress	www.hortes.ee