

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Klick Eesti AS

registrikood: 11199045

tänav: Mustamäe tee 44

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6668100

faks: +372 6668114

e-posti aadress: info@klick.ee, kaire.koik@klick.ee

veebilehe aadress: www.klick.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	4
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
KOONDKASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
Lisa 1 Aruandev üksus	10
Lisa 2 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	10
Lisa 3 Olulisemad arvestuspõhimõtted	11
Lisa 4 Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud	15
Lisa 5 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus	16
Lisa 6 Raha ja pangakontod	19
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 8 Varud	20
Lisa 9 Materiaalne põhivara	21
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 11 Laenukohustused	23
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 13 Maksud	23
Lisa 14 Eraldised	24
Lisa 15 Aktsiakapital	24
Lisa 16 Müügitulu	25
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	26
Lisa 19 Kasutusrent	26
Lisa 20 Tööjõukulud	27
Lisa 21 Seotud osapooled	27
Lisa 22 Bilansipäeva järgsed sündmused	27
Lisa 23 Tingimuslikud kohustused ja dividendid	28
Kasumi jaotamise ettepanek	29

Aastaaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORITELE (EMTAK).....	30
---	----

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Klick Eesti AS on juhtiv digitoodete jaemüügikett Eestis. Ettevõtte oli aasta lõpus 19 kauplust üle Eesti. Klick Eesti AS missiooniks on olla parim digitoodete jaekett Eestis. Klicki kauplused asuvad kaubanduskeskuste parimatel asukohtadel, samuti on Klickil väga hea veebikauplus. Oma klientidele pakume kvaliteetset ja kõrgetasemelist klienditeenindust.

Majandusareng

2013. aastal põhines Eesti majanduskasv jätkuvalt sisenõudlusel, tulenedes eeskätt majapidamiste sissetulekute ja tarbimise suurenemisest. 2013. aastal näitas jaekaubandus samuti tõusu märke. 2013. aastal suutis Ettevõtte kasvatada oma käivet 8%, mis annab aimu tarbija kindlustundest muutunud majandussituatsioonis.

Digikaupade jaekaubandust on mõjutanud erinevad tarbijaliisingud ning nende väljastamistingimused, mis omakorda on suurendanud digikaupade käivet. Tarbijakindlust on suurendanud ka tasapisi vähenev tööpuudus. Kuid endiselt mõjutab tarbijakindlust üldine negatiivne majandusuudiste voog, kus hoiatatakse tarbijat igal sammul olema ettevaatlik.

Kohanemine turuolukorraga

Ettevõtte prognoosib jätkuvalt turu tõusu. Käesoleval aastal plaanib Ettevõtte avada 2 kauplust. 2013 aastal suleti üks kauplus Ettevõtte kõik kauplused on kasumlikud. Ettevõtte on saavutanud stabiilsuse peale majanduslangust ning käive on jätkuvalt suurenenud.

Tulud, kulud ja kasum

2013. aastal moodustas Klick Eesti müügitulu 20,6 (2012: 19,0) miljonit eurot. Üldine majanduse elavnemine mõjutas positiivselt ka jaekaubanduse kasvu, sh digikaupade turgu Eestis. Klick Eesti AS puhaskasumiks kujunes 0,8 (2012: 0,6) miljonit eurot. Klick Eesti bilansimaht seisuga 31.detsember 2013 oli 8,9 miljonit eurot, tõustes 2012. aasta lõpu seisuga võrreldes 0,1 (2012: 8,2) miljonit eurot. Omakapital seisuga 31.detsember 2013 oli 3,2 miljonit eurot, suurendes aastaga 0,8 (2012: 2,4) miljonit eurot. 2011 aastast kasutab Klick nimiväärtuseta aktsiaid.

<i>Finantsnäitajad</i>	2013	2012
Müügitulu (tuh eur)	20 581	18 995
Brutokasum (tuh eur)	3 995	3 374
EBITDA (tuh eur)	1 024	875
Brutorentaablus %	19%	18%

Aastaaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Tegevuse tulusus %	5,0%	4,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,99	0,84
Võlakordaja	0,6	0,7

Finantsnäitajate arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutokasum = müügitulu – müüdud kaupade kulu
- EBITDA = kasum enne finantstulusid ja – kulusid ning amortisatsiooni
- Brutorentaablus (%) = (müügitulu – müüdud kaupade kulu) / müügitulu
- Tegevuse tulusus (%) = EBITDA / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- Võlakordaja = kohustused kokku / bilansimaht

Intressimäärade muutumise risk

Ettevõtte laenukohustuste intressimäär on seotud 6 kuu EURIBOR'iga, millest tulenevalt EURIBOR'i muutusega kaasneb ettevõtte intressikulude muutus.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeris ettevõtte põhivarasse 75 (2012: 109) tuhat eurot. Investeeringud jagunesid järgmiselt:

Rendipindade parendus: 8 tuhat eurot

IT seadmed: 13 tuhat eurot

Kaupluste sisustuse renoveerimine: 39 tuhat eurot

Immateriaalne põhivara: 2 tuhat eurot

Põhivara ettemaksed: 13 tuhat eurot.

Personal

Ettevõttes töötas 2013 majandusaasta lõpus 123 (2012: 117) töötajat (nii osalise kui täisajaga töötajad kokku) ja tööjõukulud 2013 aastal olid 1,6 (2012: 1,4) miljonit eurot.

Klick Eesti AS juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 140 (2012: 73) tuhat eurot, juhatuse tagasi kutsumisel lahkumishüvitisi määratud ei ole. Ettevõtte nõukogu esimehele on arvestatud töötasu 8 tuhat eurot.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012	01.01.2012
Varad				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	6	417 422	409 458	165 782
Nõuded ja ettemaksud	7	637 864	538 339	295 677
Varud	8	3 088 438	2 241 443	1 683 400
Käibevara kokku		4 143 724	3 189 240	2 144 859
Põhivara				
Materiaalne põhivara	9	261 074	392 403	393 112
Immateriaalne põhivara	10	4 509 732	4 571 188	4 598 172
Põhivara kokku		4 770 806	4 963 591	4 991 284
Varad kokku		8 914 530	8 152 831	7 136 143
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	11	209 878	352 031	2 031 337
Võlad ja ettemaksud	12	3 850 598	3 431 324	2 855 752
Lühiajalised eraldised	14	127 000	30 000	44 000
Lühiajalised kohustused kokku		4 187 476	3 813 355	4 931 089
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised laenukohustused	11	1 526 736	1 871 787	275 152
Pikaajalised eraldised	14		30 000	45 000
Pikaajalised kohustused kokku		1 526 736	1 901 787	320 152
Kohustused kokku		5 714 212	5 715 142	5 251 241
Omakapital				
Aktsiakapital	15	66 303	66 303	66 303
Ülekurs	15	2 371 386	2 371 386	5 997 798
Jaotamata kahjum		0	-552 787	-4 179 199
Aruandeaasta kasum (kahjum)		762 629	552 787	0
Omakapital kokku	15	3 200 318	2 437 689	1 884 902
Kohustused ja omakapital kokku		8 914 530	8 152 831	7 136 143

31.12.2012 seisuga on tehtud omakapitalis parandus. Jaotamata kahjum on ülekursi arvelt kantud nulli. Antud parandus ei muuda ettevõtte finantstulemusi ega omakapitali.

KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Müügitulu	16	20 581 101	18 994 986
Muud äritulud		88 128	48 420
Kaubad, toore, materjal ja teenused	17	-16 587 574	-15 621 197
Mitmesugused tegevuskulud	18	-1 291 398	-1 205 880
Tööjõukulud	20	- 1 707 623	-1 386 279
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	-166 966	-171 749
Muud ärikulud		-58 445	44 459
Ärikasum		857 223	702 760
Finantstulud ja –kulud			
Intressitulu		1 637	0
Intressikulud		-96 231	-149 973
Kokku finantstulud ja –kulud		-94 594	-149 973
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		762 629	552 787
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta kasum		762 629	552 787
Aruandeaasta koondkasum		762 629	552 787

Aruandeperioodi puhaskasum ja muu koondkasum on omistatav emaettevõtja omanikele.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		857 223	702 760
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	166 966	171 749
Kasum põhivara müügist	9,10	61 502	0
Muud korrigeerimised	14	67 000	-28 134
Kokku korrigeerimised		295 468	143 615
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7	-99 525	-242 662
Varude muutus	8	-846 994	-558 043
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12	419 273	575 571
Makstud intressid		-83 709	-138 486
Rahavood äritegevusest kokku		541 736	482 755
Rahavood investeerimisest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	9,10	-74 545	-144 922
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	9,10	38 863	0
Laekunud intressid		1 637	1 070
Rahavood investeerimisest kokku		-34 045	-143 852
Rahavood finantsinvesteerimisest			
Saadud laenud		0	789 999
Saadud laenude tagasimaksed		-499 727	-885 226
Rahavood finantsinvesteerimisest		-499 727	-95 227
Rahavood kokku		7 964	243 676
Raha ja pangakontod perioodi algul	6	409 458	165 782
Raha ja pangakontod perioodi lõpul		417 422	409 458
Raha ja pangakontode muutus		7 964	243 676

Aastaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2011	66 303	5 997 798	-4 179 199	1 884 902
Aruandeaasta puhas kasum (kahjum)	0	0	552 787	552 787
31.12.2012	66 303	5 997 798	-3 626 412	2 437 689
Varasemate perioodide korrigeerimine	0	-3 626 412	3 626 412	0
Korrigeeritud 31.12.2012	66 303	2 371 386	0	2 437 689
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	0	0	762 629	762 629
Aruandeperioodikoondkasum kokku	0	0	762 629	762 629
31.12.2013	66 303	2 371 386	762 629	3 200 318

Klick Eesti AS aktsionärid muutsid tagasiulatuvalt aktsionäride üldkoosoleku otsust aktsiaseltsi kasumi jaotamise kohta. Aktsionäride otsuse mõju kajastub Omakapitali muutuste aruande kirjel Varasemate perioodide korrigeerimine.

Lisa informatsioon aktsiakapitali kohta on esitatud Lisas 15.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Aruandev üksus

Klick Eesti AS („Ettevõte“) on Eesti Vabariigis aadressil Mustamäe tee 44, Tallinn, registreeritud äriühing (äriregistri number: 11199045). Klick Eesti AS on digitoodete jaemüügiga tegelev ettevõtte.

Lisa 2 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Vastavuse kinnitus

Klick Eesti AS 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esmakordselt koostatud vastavuses rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL). Kuna ettevõtte lähtub IFRS-ist esmakordselt on aruande koostamisel lähtutud IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards nõuetest.

2013. aastal muutusid Eesti Hea Raamatupidamise Tava juhendid (RTJ). Ettevõtte soovis jätkuvalt rakendada seniseid arvestuspõhimõtteid ning sellest tulenevalt otsustati alates 01.01.2013 rakendada rahvusvahelise raamatupidamisstandardeid (IFRS). Seoses IFRS-ile üleminekuga ei ole vaja muuta arvestuspõhimõtteid, kuna ettevõttele kohalduvate arvestuspõhimõtete osas olulisi erisusi kuni 31.12.2012 kehtinud RTJ-i vahel ei olnud. Varasemate perioodide finantsandmeid polnud vaja tagasiulatuvalt korrigeerida, IFRS aruannetele üleminek ei ole mõjutanud ettevõtte finantsseisu, finantstulemust ega rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruanne on juhatuse poolt allkirjastatud 01.07.2014. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heakskiidetud majandusaasta aruanne, mis sisaldab raamatupidamise aastaaruannet, aktsionäride üldkoosolekul.

Hindamisalused

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Arvestuspõhimõtteid on kohaldatud järjepidevalt kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti. Ettevõtte aruanded on koostatud lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist.

Arvestus- ja esitusvaluuta

Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro (EUR). Kõik aruandes esitatud summad on ümardatud lähima täiseuroni, kui ei ole öeldud teisiti.

Juhtkonna hinnangud ja otsused

Euroopa Liidu poolt vastu võetud IFRS-ga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil ja kõikidel tulevastel perioodidel, mida muutused mõjutavad.

Valdkondadeks, milles juhtkonna otsustel ja hinnangutel on oluline mõju raamatupidamisaruandele ja majandustulemustele on firmaväärtuse (vt lisa 4) ja varude hindamine (vt lisa 4).

Lisa 3 Olulisemad arvestuspõhimõtted

Välisvaluuta arvestus

Välisvaluutas kajastatud tehingud arvestatakse ümber esitusvaluutasse, mille aluseks on võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2013 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad kajastatakse käibevaradena kui nende tasumise tähtaeg on kuni 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Kui tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse varasid põhivaradena.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtja kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või kui ta annab varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest üle kolmandale osapoolele.

Finantsvarasid ja –kohustusi tasaarveldatakse ja kajastatakse finantsseisundiaruandes neto summas vaid juhul, kui Ettevõttel on õigus finantsvarasid ja –kohustusi tasaarveldada ning nende tasumine toimub neto summas.

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõudeid ostjate vastu ning muud nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, raha teel (kassast inkasseeritud, kuid arveldusarvele jõudmata sularaha), nõudmiseni hoiuseid ning lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ja vastutaval hoiul olevate varude kuludes kajastamisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil kaubad, toore, materjal ja teenused kuluna.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu. Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses (alates 320 eurost), millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Kui materiaalne põhivara koosneb erineva kasuliku elueaga komponentidest, siis võetakse olulised komponendid eraldi põhivaraobjektina arvele.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused kajastatakse põhivarana juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtja saab tulevikus varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning kui varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes muudes ärituludes ja –kuludes.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasulike tööigade vahemikud põhivaragruppidele on järgnevad:

Materiaalne põhivara	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10 - 30 aastat
Masina ja seadmed	2 - 3 aastat
Muu materiaalne põhivara	2 - 5 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle igal bilansipäeval. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Immateriaalne põhivara

Ettevõttel on järgmised immateriaalsed põhivarad: arvutitarkvara, litsentsid ning firmaväärtus. Ostetud immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalset põhivara (välja arvatud firmaväärtus) amortiseeritakse lineaarsel meetodil hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Kasulike tööigade vahemikud gruppidele on järgnevad:

Immateriaalne põhivara	Kasulik eluiga
Firmaväärtus	Ei amortiseerita
Arvutitarkvara	3 - 5 aastat
Litsentsid, patendid	4 - 20 aastat

Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test

Aastaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hindab Ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse varaobjekt alla tema kaetavale väärtusele.

Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub.

Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõik muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõtte on sõlmitud kasutusrendilepinguid. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantskohustused kajastatakse finantsseisundiaruandes lühiajalisena kui nende tasumise tähtaeg on kuni 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Kui tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse finantskohustusi pikaajalisena.

Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarasid ja –kohustusi tasaarveldatakse ja kajastatakse finantsseisundiaruandes neto summas vaid juhul, kui Ettevõttel on õigus finantsvarasid ja –kohustusi tasaarveldada ning nende tasumine toimub neto summas.

Ettevõttel on järgmised finantskohustused: laenud, panga deposiidid, võlad tarnijatele ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisena kajastatakse finantsseisundiaruandes tõenäolisi kohustusi, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat saab usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis

Aastaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Eraldised kajastatakse diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Eraldisega seotud kulu kajastatakse perioodi kasumiaruandes. Tuleviku ärikahjumeid ei kajastata eraldistena.

Olulised lubadused ja muud kohustused, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust finantsseisundi aruande väliselt.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitaliks. Uute aktsiate või optsioonide emiteerimisega otseselt kaasnevad kulud kajastatakse omakapitalis mahaarvamisenä laekumistest.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu kaupade müügist – jaemüük

Tulu kaupade müügist kajastatakse müügitehingu sooritamisel kliendile jaekaupluses. Klient tasub ostu eest üldjuhul sularahas või kaardimaksega. Kaupade tagastamise tõenäosust hinnatakse lähtuvalt senisest kogemusest ning tagastused kajastatakse müügitehingu toimumise perioodil müügitulu vähendamisenä.

Tulu teenuste osutamisest

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamise momendil või juhul kui teenust osutatakse pikema perioodi vältel lähtudes teenuse valmidusastmest bilansipäeval.

Finantstulud ja -kulud

Ettevõtte finantstulud koosnevad pangakonto intressituludest, mida kajastatakse sisemise intressimäära meetodil. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Ettevõtte finantskulud koosnevad laenukohustuste intressikuludest. Laenukohustuse kulud, mis pole otseselt seotud varade soetusega, kajastatakse tekkeperioodil kuludena.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Kehtiv maksumäär on 21/79 väljamakstud netosummast. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid ja tõlgendused ei kehti 31. detsembril 2013 lõppenud aastaaruande perioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

Standardi IAS 32 muudatused „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud, kuid avalikustada tuleb ka standardi IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave” muudatustes „Finantsvarade ja finantskohustuste tasaarvestamine” nõutav lisateave.

Muudatused ei too endaga kaasa uusi reegleid finantsvarade ja -kohustuste tasaarvestamiseks, pigem täpsustatakse tasaarvestamise kriteeriumeid, et vähendada ebaühtlust kriteeriumite rakendamisel. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõtte tasaarveldused on nii marginaalsed.

Standardi IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2014 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt.

Varasem rakendamine on lubatud. Ettevõtte ei rakenda neid muudatusi perioodidel (sealhulgas võrdlusperioodidel), mil ta ei rakenda ka standardit IFRS 13.

Muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse kohta, mille puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum.

Samuti nõuavad parandused, et kui üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum ja kaetav väärtus tugineb vara õiglasele väärtusele, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, tuleb avalikustada järgmine lisateave:

- õiglase väärtuse hierarhia tase (standard IFRS 13 kohaselt), kuhu vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul kasutatud hindamistehnikate kirjeldus ning kõik muudatused hindamistehnikas ja muudatuse tegemise põhjus;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul iga oluline eeldus (st eeldused, mille suhtes kaetav väärtus on kõige tundlikum), mille põhjal määrati kindlaks õiglane väärtus, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. Kui õiglast väärtust, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, mõõdetakse nüüdsväärtusel põhinevat hindamistehnikat kasutades, tuleb avalikustada ka diskontomäär (-ad), mida on kasutatud praeguse ja eelneva mõõtmise korral.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard oluliselt Ettevõtte finantsaruandeid.

Lisa 4 Raamatupidamisarvestust puudutavad olulised otsused ja hinnangud

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva aastaaruande koostamine nõuab teatud juhtkonnapoolsete otsuste tegemist ja hinnangute andmist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele. Samuti tehakse juhtkonnapoolsed otsused ja hinnanguid Ettevõtte raamatupidamise arvestuspõhimõtete ja hindamisaluste rakendamisel.

Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

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

- *Firmaväärtuse hindamine:* Väärtuse hindamiseks leitakse nende raha genereerivate äriüksuste, millele firmaväärtus on allokeeritud, õiglane väärtus miinus müügikulutused või kasutusväärtus. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase rahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2013 oli 4,5 mil eurot (2012: 4,5 mil eurot). Majandusaastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemused näitasid, et firmaväärtuse allahindluse vajadust ei ole. Lisa 10.
- *Varude hindamine:* Varude hindamisel lähtub juhatus parimast talle teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse valmistoodangu ja müügiks ostetud kaupade puhul nende müügipotentsiaalset ning võimalikust neto realiseerimismaksumusest. Lisa 8.
- *Materiaalse põhivara kasulik eluiga:* Materiaalse põhivara hindamisel lähtub juhatus põhivara tüübist ning selle kasutusperioodist. Juhatus hindab konkreetse põhivara eluiga, mille jooksul ettevõtte selle ära kasutab. Seal juures arvestatakse moraalse iganemise ja füüsilise kulumisega. Igal bilansipäeval juhtkond hindab kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuste langusele.

Lisa 5 Riskijuhtimine ja peamiste riskide kirjeldus

Oma igapäevases tegevuses puutub Ettevõtte kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa Ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks Ettevõtte kasumlikkusele. Risk on juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh valuutarisk, hinnarisk ja intressirisk), krediidirisk, likviidsusrisk ja tegevusrisk.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja –kohustusteks loetakse eurodes nomineeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Valuutariski maandamiseks on enamus lepinguid europõhised. Samuti on olulised pikaajalised laenulepingud sõlmitud eurodes, mistõttu käsitletakse neid valuutariskivabade kohustustena. Aruande perioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel olulisi, euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Ettevõtte on aruandeaastal pidevalt hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada täiendavaid meetmeid valuutariski maandamiseks.

Hinnarisk

Hinnarisk on risk, mis võib mõjutada Ettevõtet kõige enam. Kuna sisseostuhindade kiire muutus mõjutab ka müügiks ostetud kaupade müügihinda ning see mõjutab kasumit. Käesoleval hetkel on Ettevõtte hinnapoliitika väga range kontrolli all ning seetõttu ei olnud ka vajadus müügiks ostetud kaupad alla hinnata.

Intressirisk

Kuna Ettevõttel ei ole olulisi intressi teenivaid varasid, on Ettevõtte tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud. Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus

Aastaaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest laenukohustustest.

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

2013. aastal tõusis 6 kuu EURIBOR aasta alguse tasemelt 0,319% aasta lõpul tasemele 0,389%. 2014. aasta algul on EURIBOR olnud stabiilselt keskmiselt 0,4% lähedal. Ettevõtte hinnangul ei tõuse EURIBOR 2014. aastal sellisel määral, mis mõjutaks oluliselt ettevõtte majandustulemust.

Ettevõtte intressimäärade risk on valdavalt seotud EURIBOR-i võimalike muutustega. Ettevõtte pikaajaline pangalaen seisuga 31. detsember 2013 kandis 6-kuu EURIBOR-il põhinevat ujuvat intressimäära (Lisa 11). Seisuga 31.12.2013 oli ettevõtte intressikandvate finantsinstrumentide intressimäärade struktuur järgmine:

eurodes	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Muutuva intressimääraga finantskohustused	11	1 436 382	1 646 110
Fikseeritud intressimääraga finantskohustused	11	300 232	577 708
Kokku		1 736 614	2 223 818

Kui 2012 aastal oleks intress keskmiselt ühe protsendipunkti võrra langenud, oleks 2012 aasta kasum ja omakapital suurenenud 16,4 tuhande euro võrra. Kui 2012 aastal oleks intress keskmiselt ühe protsendipunkti võrra suurenenud oleks kasum ja omakapital vähenenud 16,4 tuhande euro võrra.

Kui 2013 aastal oleks intress keskmiselt ühe protsendipunkti võrra langenud, oleks 2013 aasta kasum ja omakapital suurenenud 15,5 tuhande euro võrra. Kui 2013 aastal oleks intress keskmiselt ühe protsendipunkti võrra suurenenud oleks kasum ja omakapital vähenenud 15,5 tuhande euro võrra.

Krediidirisk

Krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest ning hoiustest pangas ja finantsasutustes ning ka klientide krediidist, sh tasumata nõuetest ja sõlmitud tehingutest. Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspoolel ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi.

Jaeklientidele müügil toimub arveldus sularahas või tuntud pankade maksekaartidega – seega ei kaasne jaeklientidega krediidiriski.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on ostjatelt laekumata arvete bilansiline maksumus, millest on maha arvatud nõuete allahindlused, ning hoiused pangas ja finantsasutustes.

eurodes	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Raha ja pangakontod	6	417 422	409 458
Nõuded ostjatele	7	637 864	538 339
Kokku		1 055 286	947 797

Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel krediidirisk 1,1 miljonit eurot ja 31.12.2012 seisuga 0,9 miljonit eurot. Ehkki nõuete laekumist võivad mõjutada majanduslikud tegurid, on juhtkond seisukohal, et ettevõttel puudub oluline kahjumirisk.

Aastaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõtte ei suuda oma vajalikke kulusid ja investeringuid katta rahavoo puudujäägi tõttu. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognoose, kasutades Ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning Ettevõtte strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja arvelduskrediit. Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõttel vabu rahalisi vahendeid 417 tuhat eurot, võlakohustusi 1,7 miljonit eurot (Lisa 11).

Kapitali juhtimine

Ettevõtte eesmärk kapitali juhtimisel on kaitsta Ettevõtte jätkusuutlikkust, tagada tootlus aktsionäridele ja hüved teistele huvitatud osapooltele ning säilitada optimaalne kapitalistruktuur kapitalikulu vähendamiseks.

Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, müüa aktsiaid tagasi, muuta aktsiate nominaalväärtust, lasta välja uusi aktsiaid või müüa kohustuste katteks varasid.

eurodes	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Intressikandvad võlakohustused	11	1 736 614	2 223 818
Raha ja rahaekvivalendid	6	-417 422	-409 458
Netovõlg		1 319 192	1 814 360
Omakapital		3 200 318	2 437 689
Kokku omakapital ja netovõlg		4 519 510	4 252 049
Võlgnevuste suhtarv *		29%	43%

* Võlgnevuste suhtarv = omakapital / (omakapital + netovõlg) Netovõlg / Kokku omakapital ja netovõlg

31.12.2013 seisuga kujunenud suhtarv 29% on võrreldes 31.12.2012 seisuga, mil suhe oli 43%.

Õiglase väärtuse hindamine

Sularaha, debitorsete võlgnevuste, lühiajaliste laenude ja võlakohustuste õiglased väärtused ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest, sest need tasutakse 12 kuu jooksul arvestatuna finantsseisundi aruande kuupäevast. Pikaajaliste laenude ja võlakohustuste õiglase väärtus ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest, kuna nende intressimäärad vastavad turul kehtivatele intressimääradele.

Eeldatakse, et äritegevusega seotud nõuete ja kohustuste bilansiline maksumus, millest on maha arvatud väärtuse langus, on ligilähedane nende õiglasele väärtusele. Finantskohustuste õiglase väärtuse hindamiseks avalikustamise eesmärgil diskonteeritakse tulevasi lepingulisi rahavooge hetkel kehtiva turu intressimääraga, mis on kättesaadavad sarnaste finantsinstrumentide kasutamisel.

Nõuded ja ettemaksed:
(eurodes)

	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			
	31.12.2013	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	560 124	560 124	0	0
Ostjate laekumata arved	560 124	560 124	0	0
Muud nõuded	33 941	33 941	0	0
Viitlaekumised	33 941	33 941	0	0
Ettemaksed	43 799	43 799	0	0
Tulevaste perioodide kulud	43 799	43 799	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	637 864	637 864	0	0

Laenukohustused:
(eurodes)

	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			
	31.12.2013	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Investeeringislaen	209 878	209 878	0	0
Lühiajalised laenud kokku	209 878	209 878	0	0
Pikaajalised laenud				
Investeeringislaen	1 226 504	0	1 226 504	0
Laen ja intressid omanikelt	300 232	0	0	0
Pikaajalised laenud kokku	1 526 736	0	1 226 504	0
Laenukohustused kokku	1 736 614	209 878	1 226 504	0

Juhtkonna hinnangul ei erine ettevõtte finantsvarade ja- kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest. Nõuded ostjatele ja võlad hankijatele on lühiajalised ja seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtusele. Ettevõtte pikaajalised võlakohustused baseeruvad fikseeritud intressimääral (välja arvatud EURIBOR). Intressimäär vastab hetkel turu intressimäärale. Laenuitingimused vastavad täielikult turutingimustele. Tulenevalt eelnevast hindab juhtkond, et pikaajaliste kohustuste õiglased väärtused on ligilähedased nende bilansilistele väärtustele.

Lisa 6 Raha ja pangakontod

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	42 332	48 927
Pangakontod	363 150	350 602
Raha teel	11 940	9 929
Raha ja pangakontod kokku	417 422	409 458

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Nõuded ostjate vastu		560 124	445 552
Muud lühiajalised nõuded		33 941	62 749
Muud ettemakstud kulud		18 381	30 038
Maksude ettemaksed	12	25 418	0
Nõuded ja ettemaksed kokku		637 864	538 339

Nõuded hinnatakse alla juhul, kui mõistlikul alusel on põhjust eeldada, et ettevõtte ei saa tagasi kõiki nõuete esialgsete tingimuste kohaselt saadaolevaid summasid. Nõude väärtuse langusele viitavateks asjaoludeks loetakse võlgniku olulisi finantsraskusi, võlgniku pankroti tõenäosust ja maksete maksmata jätmist või maksmisega viivitamist.

Lisa 8 Varud

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal		2 077	3 158
Valmistoodang		1 214	2 407
Müügiks ostetud kaubad		3 085 147	2 235 878
Kokku	17	3 088 438	2 241 443

2013 aasta jooksul on müügiks ostetud kaubale tehtud allahindlusi summas 38 tuhat eurot (2012: 46 tuhat eurot), allahindluse kulu on kajastatud kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“, vt Lisa 17.

31.12.2013 seisuga on vastutaval hoiul olevad varud summas 140 667 eurot.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu Materiaalne Põhivara	Ette- maksed	Kokku
31.12.2011						
Soetusmaksumus	44 738	152 237	54 597	558 619	23 226	833 417
Akumuleeritud kulum	0	-69 301	-40 184	-313 146	0	-422 631
Jääkmaksumus	44 738	82 356	7 656	235 136	23 226	393 112
2012.a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	5 004	12 020	88 039	0	105 063
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	5 896	-5 896	0
Muud muutused	0	-991	-740	-4 168	0	-5 899
Amortisatsioonikulu	0	-18 802	-5 018	-76 056	0	-99 876
31.12.2012						
Soetusmaksumus	44 738	155 671	59 121	638 050	17 330	914 910
Akumuleeritud kulum	0	-88 103	-45 202	-389 202	0	-522 507
Jääkmaksumus	44 738	67 568	13 919	248 848	17 330	392 403
01.01. - 31.12.2013.a. toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	8 056	12 886	39 051	12 552	72 545
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	8 867	-8 867	0
Müüdud põhivara jääkväärtuses	0	-52 461	0	0	0	-52 461
Muud muutused jääkväärtuses	-44 738	-1 239	-107	-3 218	0	-49 302
Amortisatsioonikulu	0	-8 718	-7 761	-87 031	0	-103 510
31.12.2013						
Soetusmaksumus	0	94 268	66 899	671 755	21 015	853 937
Akumuleeritud kulum	0	-81 062	-47 961	-463 840	0	-592 863
Jääkmaksumus	0	13 206	18 938	207 915	21 015	261 074

„Muud muutused jääkväärtuses“ real on kajastatud põhivaraobjektide, mida Ettevõtte enam ei kasuta ja on mahakantud.

Ettevõtte müüs kinnisvara, mille bilansiline maksumus oli (hoone 52 461 eurot ja maa 44 738 eurot) 97 189 eurot, müügihind 38 000 eurot. Tehingust saadud kahjum 59 199 eurot on kajastatud kasumiaruandes kirjel muud ärikulud. Ettevõtte kandis maha põhivara, mida enam ei kasutatud. Mahakantud põhivara jääkväärtus oli 4 564 eurot. Mahakandmise kulu on kajastatud kasumiaruandes muud ärikulud.

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muu	Kokku
31.12.2011				
Soetusmaksumus	4 506 222	412 761	45 656	4 964 639
Akumuleeritud kulum	0	-336 030	-30 437	-366 467
Jääkmaksumus	4 506 222	76 731	15 219	4 598 172
01.01. - 31.12.2012.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	0	3 850	0	3 850
Muud muutused	0	41 039	0	41 039
Amortisatsioonikulu	0	-62 742	-9 131	-71 873
31.12.2012				
Soetusmaksumus	4 506 222	457 638	45 656	5 009 516
Akumuleeritud kulum	0	-398 760	-39 568	-438 328
Jääkmaksumus	4 506 222	58 878	6 088	4 571 188
01.01. - 31.12.2013.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	0	2 000	0	2 000
Amortisatsioonikulu	0	-57 368	-6 088	-63 456
31.12.2013				
Soetusmaksumus	4 506 222	459 638	45 656	5 011 516
Akumuleeritud kulum	0	-456 128	-45 656	-501 784
Jääkmaksumus	4 506 222	3 510	0	4 509 732

Bilansipäeval viidi läbi firmaväärtuse bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test, kasutades eeldatavate tulevikus saadavate rahavoogude diskonteerimise meetodit. Finantstulemuste prognoosimisel võeti arvesse juhtkonna viie aasta prognoose turuarengute ja ärikasumite osas. Juhtkonna prognooside kohaselt kasvab ettevõtte käive 2014.aastal 2% võrrelduna eelmise aastaga.

Firmaväärtuse hindamisel kasutati 8,14% kaalutud keskmist kapitali hinda ja 1% jätkukasvumäära. Kaalutud keskmise kapitali hinna arvutamisel on kasutatud 10 aasta Saksa võlakirjade hinda ning jaekaubanduse sektori ja riigi kaalutud keskmist kapitali hinda. Prognoositud EBITDA kasvab keskmiselt 4,2% (keskmine tõus järgmised viis aastat). Testi tulemusena leiti, et firmaväärtuse kaetav väärtus on suurem kui bilansiline maksumus ning firmaväärtust alla hindama ei pea.

Kasutatud on maksude-eelseid diskontomäärasid, mis kajastavat asjakohasete ärisegmentidega seotud riske. Kasutatud kaalutud keskmised kasvumäärad tuginevad ettevõtte juhtkonna kogemusele ja majanduskeskkonna hinnangule. Olulistemaks kasutatud eeldusteks kasutusväärtuse arvutamisel on müügimahtude kasvumäär ning ärikasumi marginaale.

Juhtkonna hinnangul on väärtuse testis tehtud eeldused realistlikud ning pigem konservatiivsed.

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Lühiajalised laenukohustused			
Laen omanikelt	21	0	145 001
Investeerimislaen		209 878	207 030
Lühiajalised laenukohustused kokku		209 878	352 031
		31.12.2013	31.12.2012
Pikaajalised laenukohustused			
Laen ja intressid omanikelt	21	300 232	432 707
Investeerimislaen		1 226 504	1 439 080
Pikaajalised laenukohustused kokku		1 526 736	1 871 787

Omanike pikaajaline laen on allutatud laen, mis ei kuulu tagasimaksele enne, kui on tagastatud Danskebank investeerimislaen. Danskebank investeerimislaen on refinantseeritud 2014 aasta esimese pooles, vt. Lisa 21.

Investeerimislaen on väljastatud eurodes ning intressimääraga 4,5%+EURIBOR. Investeerimislaenu tähtaeg on 15.05.2015.

Omanikelaen on väljastatud eurodes, intressimääraga 5,0%.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Võlad tarnijatele		3 076 758	2 796 695
Võlad töövõtjatele		231 977	193 340
Maksuvõlad	13	438 159	372 156
Muud võlad		91 257	42 408
Saadud ettemaksed		12 447	26 725
Kokku		3 850 598	3 431 324

Lisa 13 Maksud

(eurodes)

		31.12.2013		31.12.2012	
Maksud	Lisa	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		25 418	383 412	0	314 865
Üksikisiku tulumaks		0	17 430	0	18 985
Sotsiaalmaks		0	32 782	0	32 877
Töötuskindlustus		0	2 734	0	3 846
Pensionikindlustusmakse		0	1 758	0	1 605
Maksuintressid		0	43	0	-22
Kokku	7, 12	25 418	438 159	0	372 156

Aastaaruande lisad lehekülgedel 10-28 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	Lisa	31.12.2013	31.12.2012
Lühiajalised eraldised		127 000	30 000
Pikaajalised eraldised	20	0	30 000
Kokku		127 000	60 000

	Moodustamine	31.12.2011	Korrigeerimine	31.12.2012	Korrigeerimine/	31.12.2013
Lühiajalised eraldised	44 000	44 000	-14 000	30 000	97 000	127 000
Pikaajalised eraldised	45 000	45 000	-15 000	30 000	-30 000	0
Kokku eraldised	89 000	89 000	-29 000	60 000	67 000	127 000

Nõukogu ettepanekul on Ettevõtte juhtkonnale kehtestatud lisatasu süsteem. Lisatasu kinnitamine ning väljamaksmine kuulub nõukogu pädevusse. Peale bilansipäeva on nõukogu otsustanud, et lisatasu süsteem kuulub lõpetamisele ning alates 2014. aastast eraldisi enam ei moodustata.

Lisa 15 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	66 303	66 303
Aktsiate arv	103 742	103 742
Ülekurs	2 371 386	2 371 386

Põhikirjajärgne maksimaalne lubatud aktsiakapital on 102 259 eurot ja minimaalne 25 000 eurot.

Omakapitalis on tehtud 31.12.2012 seisuga järgmised muudatused: 2012 aasta kasumi arvelt on kaetud jaotamata kahjumit ning seejärel on ülekursi arvelt kaetud jaotamata kahjum 31.12.2013 seisuga nulli.

Klick Eesti AS aktsionärid muutsid tagasiulatuvalt aktsionäride üldkoosoleku otsust aktsiaseltsi kasumi jaotamise kohta. Aktsionäride otsuse mõju kajastub Omakapitali muutuste aruande kirjel varasemate perioodide korrigeerimine. Ettevõttel ei ole välja kujunenud kindlalt dividendipoliitikat. Nõukogu otsusega on otsustatud maksimaalselt pool puhaskasumist 2014 aastal välja maksta dividendiks. Antud otsust kinnitab jätkuvalt hea müügi kasv.

2013 aasta eest on võimalik maksta maksimaalselt 300 tuhat eurot neto dividende, mis teeb ühe nimiväärtuseta aktsia kohta 2,89 eurot neto dividendi.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	2013	2012
Müük Euroopa Liidu riikidesse		
Eesti	20 230 241	18 666 767
Läti	75 493	71 663
Leedu	36 099	22 307
Saksamaa	99 443	53 180
Soome	49 761	98 976
Holland	16 064	14 500
Poola	200	3 413
Müük Euroopa Liidu riikidele, muu	4 629	402
Müük Euroopa Liidu riikidesse kokku	20 511 930	18 931 208
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	5 862	44 503
Türgi	63 309	10 635
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, muud	0	8 640
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike kokku	69 171	63 778
Kokku müügitulu	20 581 101	18 994 986

Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade jaemüük	20 048 404	18 212 238
Muud	532 697	782 748
Kokku	20 581 101	18 994 986

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Varude allahindlus ja mahakandmine	8	38 365	46 408
Müügi eesmärgil ostetud kaubad		16 493 754	15 537 983
Transpordikulud		19 913	8 971
Müügikaupade testimine		34 072	26 595
Ostutööd ja teenused		1 470	1 240
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused		16 587 574	15 621 197

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Üür ja rent	19	677 338	605 982
Energia		74 938	70 292
Elektrienergia		61 217	56 142
Soojusenergia		13 721	14 150
Mitmesugused bürookulud		25 596	32 637
Lähetuskulud		13 618	6 559
Koolituskulud		9 808	21 415
Riiklikud ja kohalikud maksud		1 483	679
Panga teenustasud		102 954	100 850
Logistika		93 550	123 757
Muud		292 113	- 243 709
Kokku mitmesugused tegevuskulud		1 291 398	1 205 880

Rida „üür ja rent“ sisaldavad Lisa 19 kasutusrendi kulusid.

Lisa 19 Kasutusrent

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Kasutusrendikulu	17	636 436	569 578

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestavatest lepingutest			
		2013	2012
Maksetähtajaga kuni 1 aasta		676 638	478 888
1-5 aastat		2 706 553	1 287 138
Kokku		3 383 192	1 766 026

Kasutusrendi kulud sisaldavad jaemüügipindade rentimise kulusid. Info aruandeperioodi rendikulude kohta on toodud Lisas 18.

Ettevõtte kasutusel on üks sõiduauto, mis on soetatud kasutusrendi põhimõttel. Ettevõtte kasutusel on üheksateist üüripinda tähtajalise üürilepinguga. Mõningatel üürilepingutel on lisaks kuuüürile ka protsendiüürid. Protsendiüüride arvutusmeetodid on kõigil ühesugused. Lepingus kokkulepitud protsent kaupluse aasta netokäibest. Üürilepingute pikendamine toimub põhimõttel: kui lepingus on ettenähtud vastav säte ja ettevõtte soovib lepingut pikendada, peab ta üürileandjale oma soovist kirjalikus taasesitavas vormis teada andma. Üüripindade väljaostuõigust lepingute järgi ettenähtud ei ole ning selleks puudub ettevõttel ka vajadus.

Tulevaste perioodide üürikulu tuleneb mittekatkestavates lepingutes märgitud üüritasudest.

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Palgakulu		1 210 198	1 018 345
Sotsiaalmaksud		407 425	352 934
Muud	14	90 000	15 000
Kokku tööjõukulud		1 707 623	1 386 279
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		117	95

Tööjõukulude real „muud“ on moodustatud juhtkonna lisatasu fond. Osaline fondiväljamakse toimus 2012.aastal. Ettevõtte ei ole kohustust fondi välja maksta, kui juhtkonna liige lahkub.

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

	Lisa	2013	2012
Teenuste ost seotud osapooltelt			
Seotud osapooled		121 200	29 623
Kaupade müük seotud osapooltele			
Seotud osapooled		1 730	10 392
Saadud laenud seotud osapooltelt			
Saadud laenud seotud osapooltelt		0	289 999
Saldod seotud osapooltega			
Saadud laenud ja intressid	11	300 232	577 708

Klick Eesti AS aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- Ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmeid;
- eelpool loetletud isikute lähikondlasi ja
- ettevõtteid, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed.

Tehingud seotud osapooltega on tehtud turutingimustel.

Lisa 22 Bilansipäeva järgsed sündmused

2014.aasta alguses müüs Askembla Growth Fund oma aktsiad (47% aktsiatest). Askembla osa soetasid teised aktsionärid koos kõrgema tegevjuhtkonnaga. Lisaks soetati väikeaktsionäride aktsiad (6% aktsiatest).

Jaauanaris 2014 refinantseeriti Danskebank investeerimislaen ja arvelduslaen. Refinantseerijaks oli LHV pank.

Lisa 23 Tingimuslikud kohustused ja dividendid

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Jaotamata kasum	762 629	552 787
Omanikele maksimaalselt võimalik väljamakstav dividendisumma	602 477	436 702
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	160 152	116 085

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2013. Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksumäär, mis kehtib alates 1. jaanuarist 2013.

Ettevõttel ei ole välja kujunenud kindlalt dividendipoliitikat. Juhatus on teinud nõukogule kasumi jaotamise ettepaneku. Nõukogu on kinnitanud juhatuse ettepaneku ning üldkoosolek on kinnitanud maksta aktsionäridele dividende maksimaalselt pool puhaskasumist käesoleval aastal. Antud otsust kinnitab jätkuvalt hea müügikasv.

Käesoleva aasta eest on võimalik maksta maksimaalselt 300 tuhat eurot neto dividende, mis teeb ühe nimiväärtuseta aktsia kohta 2,89 eurot neto dividende.

01.07.2014 otsusega otsustasid omanikud välja maksta dividende 2,89 eurot neto dividendi kohata kogu summas 300 tuhat eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus summas 79 746 eurot.

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	0 eurot
Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0 eurot
2013.aasta puhaskasum	762 629 eurot
<i>Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2013:</i>	762 629 eurot

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotata jaotamata kasumit alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali	3 315 eurot
Dividendideks	300 000 eurot
<i>Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist</i>	459 314 eurot

Kaire Koik

Juhatuse liige

Tallinn, 6. oktoober 2014

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORITELE (EMTAK)

Ettevõtte müügitulu on jaotatud vastavalt EMTAK-i koodidele alljärgnevalt:

EMTAK kood	Tegevusala	2013
47411	Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük	20 230 241
Müügitulu kokku		20 230 241

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.10.2014

Klick Eesti AS (registrikood: 11199045) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE KOIK	Juhatuse liige	06.10.2014
MARKO KALVE	Juhatuse liige	07.10.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Klick Eesti AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Klick Eesti AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2013, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Klick Eesti AS finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn

07.10.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Klick Eesti AS (registrikood: 11199045) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	07.10.2014

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük	47411	20230241	98.30%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6668100
Faks	+372 6668114
E-posti aadress	info@klick.ee
E-posti aadress	kaire.koik@klick.ee
Veebilehe aadress	www.klick.ee