

PROOS INVEST OÜ

**KONSOLIDEERIMISGRUPI
MAJANDUSAASTA ARUANNE**

2020

2020 A. MAJANDUSAASTA KONSOLIDEERITUD ARUANNE

ETTEVÖTTE ÜLDANDMED

Äriühingu nimetus	Proos Invest OÜ
Äriregistri kood	11225819
Juriidiline aadress	Metsalille tee 6, Haabneeme alevik 74001 Viimsi vald, Harju maakond, Eesti
Telefon	+372 634 9200
E-mail	almar@favor.ee
Audiitor	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus	01.01.2020
Aruandeaasta lõpp	31.12.2020

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne.....	7
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	11
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused.....	11
Lisa 2 Raha ja pangakontod.....	21
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 4 Muud nõuded	21
Lisa 5 Ettemaksed.....	21
Lisa 6 Varud.....	22
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja ettemaksed	22
Lisa 8 Investeeringud tütarettevõtetesse.....	22
Lisa 9 Materiaalne ja immateriaalne põhivara.....	23
Lisa 10 Rendiarvestus	25
Lisa 11 Laenukohustised	25
Lisa 12 Laenude tagatised ja panditud varad.....	26
Lisa 13 Maksuvõlad.....	26
Lisa 14 Viitvõlad.....	27
Lisa 15 Osakapital.....	27
Lisa 16 Tehingud ja saldod seotud osapooltega.....	27
Lisa 17 Rahavoogude aruande kirjete selgitused	28
Lisa 18 Müügitulu	28
Lisa 19 Müüdnud toodangu, kaupade ja teenuste kulu	29
Lisa 20 Turustuskulud.....	29
Lisa 21 Üldhalduskulud	29
Lisa 22 Muud äritulud ja -kulud	29
Lisa 23 Finantstulud ja -kulud	30
Lisa 24 Sihtfinantseerimine	30
Lisa 25 Tingimuslikud kohustised	31
Lisa 26 Finantsriskide juhtimine.....	31
Lisa 27 Vastutaval hoiul olev vara	33
Lisa 28 Eraldised	33
Lisa 29 Bilansipäevajärgsed sündmused	34
Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded	35
Juhatuse kinnitus 2020.a konsolideeritud majandusaasta aruandele.....	37
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	38

Tegevusaruanne

Proos Invest OÜ tegevuseks on investeerimine ja investeeringute haldamine. Ettevõtte registreeriti Äriregistris 03.03.2006.

Konsolideerimisgruppi (edaspidi: Grupp) kuuluvad emaettevõttena Proos Invest OÜ ning tütarettevõttena AS Favor. AS-ist Favor 82% kuulub Proos Invest OÜ-le ning 18% väikeaktsionäridele.

AS-i Favor finantstulemused on konsolideerimisgrupi aruandes konsolideeritud rida-realt tuues seejuures eraldi välja vähemusosanikele kuuluva tulemi.

AS-i Favor tutvustus, põhiväärtused ja eesmärgid

AS Favor on teraslehtmaterjali töötlemise valdkonnas teenust osutav ettevõtte.

AS Favor on asutatud 1990. aastal ning on täna üks suurimaid õhukese lehtmaterjali töötlemisele spetsialiseerunud ettevõtteid Eestis. Ettevõtte eesmärgiks on täita klientide ootusi kiirelt ja keskkonda säästvalt. Oluliseks koostöö- ja müügiargumendiks on pakkuda klientidele usaldust ja teadmist, et ettevõttelt tellitud tooted tarnitakse alati kvaliteetselt ja nõutud ajal kokkulepitud kohta.

Ettevõtte tegevusstrateegia näeb ette müügi- ja tootmismahtude jätkuvat kasvamist ning ekspordi osakaalu tõusu pakkudes üha suurema lisandväärtusega keerulisemaid tooteid.

Peamisteks tegevusvaldkondadeks on ehitusturu sise-ehituse terasprofiilide ja metall-riplagede konstruktsioonide tootmine ja müük, õhukese lehtmaterjali töötlemisteenus – stantsimine, laserlõik, painutus, keevitus, pulbervärvimine ja koostamine ning samuti allhanke tootmisteenuse pakkumine, lehtmaterjali müük ja tükeldamisteenuste osutamine.

Tegeleme pidevalt väärtusahela täiustamisega ja uute tootmisprotsesside juurutamisega, mis loob eelduse keerulisemate koostude ja lõpptoodete valmistamiseks ning annab võimaluse osalemiseks klientide tootearenduse protsessides. Toimub pidev protsesside parendamine ja efektiivsuse ning tootlikkuse tõstmine.

Organisatsioon ja inimesed

2020. aastal viidi läbi ettevõtte juhtimisstruktuuri muudatus, mille kohaselt on AS-il Favor üheliikmeline juhatus ja kolmeliikmeline nõukogu. Kasutusel on funktsionaalne juhtimisstruktuur. Funktsioonide juhid ja juhatuse liige moodustavad seitsmeliikmelise juhtkonna.

Ettevõttes töötas 2020. aasta detsembris 136 töölepinguga töötajat (lisaks 6 peatunud töölepingut) ja 5 renditöötajat. Töölepinguga töötajatest oli mehi 112 ja naisi 24. Töötajate keskmine vanus oli 40,0 aastat. Tööjõu voolavus oli 23,4% (2019. aastal 23,95%).

Keskmiselt töötas 2020. aastal ettevõttes 141 töötajat sh 2 juhatuse liiget ja 5 renditöötajat. Ettevõttel on järgmised sertifikaadid:

- ISO 9001:2015 kvaliteedijuhtimissüsteemi sertifikaat;
- ISO 14001:2015 keskkonjauhtimissüsteemi sertifikaat;

2018. aastal uuendati ISO 9001 ja ISO 14001 sertifikaate 2015. aasta standarditele vastavaks, kusjuures ISO 9001 on juurutatud 2C8 põhimõtteid järgides. Lisaks rakendatakse ettevõttes Jaapanis väljatöötatud tootlikkuse tõstmise ja raiskamise vähendamise metoodikat "20 võit".

Keskkonna poliitika, sotsiaalne ja ühiskondlik tegevus

AS Favor on keskkonna ees vastutust tundev ettevõtte. Oleme panustanud mõtteviisi, kus kõik jäätmekäitlused käideldakse või hävitatakse asjakohaste meetoditega. Teostame pidevalt jäätmekoguste jaotumise jälgimist ning jälgimise põhjal käsitleme võimalikku vajadust muudatusteks oma tegevustes ja jättekäitluses.

Meie tegevusega seotud keskkonnamõju on suuresti kaudne ning valdava osa tekkivatest jätmetest anname jättekäitlusoperaatorite abil taaskasutusse.

AS Favor jälgib oma tegevuskeskkonnas toimuvaid muutusi ning tegevusplaanide väljatöötamisel võtab arvesse keskkonnakaalutlusi. Asjakohased juhtimis- ning seiremeetodid tagavad pideva jätkusuutliku arengu.

Ettevõtte juhtimissüsteemi siseauditid toimusid vastavalt AS-i Favor siseauditi plaanile. Auditi käigus auditeeritakse protsesside vastavust ISO 9001-le ja 14001-le.

Finantsnäitajad

Konsolideerimisgrupi realiseerimise netokäive aruandeaastal oli 29,45 miljonit eurot, kahanedes võrreldes 2019. aastaga 5,76%. Ekspordi osakaal moodustas Grupi käibest 55,3% (2019. aastal 50,9%). Tooteid eksporditi 13-sse riiki.

Grupi bilansimaht aruandeaasta lõpuks oli 20,93 miljonit eurot (kasvades 0,3 miljonit eurot võrreldes 2019. aastaga).

Grupi omakapital oli aasta lõpus 8,00 miljonit eurot (kasvades aastaga 1,44 miljoni euro võrra).

Konsolideerimisgrupi majandustegevust iseloomustavad suhtarvud:

	2020	2019
Müügikäibe brutorentaablus (<i>Gross Margin</i>)	17,0%	14,9%
<i>brutokasum / müügitulu</i>		
Müügikäibe puhasrentaablus (<i>Profit Margin</i>)	5,6%	2,8%
<i>puhaskasum / müügitulu</i>		
Müügikäibe ärirentaablus	6,7%	3,8%
<i>ärikasum / müügitulu</i>		
Omakapitali rentaablus <i>ROE</i>	22,8%	14,2%
<i>puhaskasum / keskmine omakapital</i>		
Varade rentaablus <i>ROA</i>	8,0%	4,8%
<i>puhaskasum / keskmised varad</i>		
Lühiajalist kohustuste kattekordaja (<i>Current Ratio</i>)	1,32	1,18
<i>käibevara / lühiajalised kohustused</i>		
Omakapitali osakaal	38,2%	31,8%
<i>omakapital / varad</i>		

Grupp lõpetas 2020. aasta 1,66 miljoni eurose kasumiga.

Investeeringuid põhivarasse tehti 1,56 miljonit eurot. Investeeringuid finantseeriti peamiselt kapitalirendi arvel.

Majandusaasta prognooside täitmine, prognoosid järgnevaks majandusaastaks ning olulisemad riskid

2020. aastal eelarvestatud müügimahte ei saavutatud, küll aga õnnestus eelarvelise kasumieesmärgi täitmine. Kasumlikkuse kasvu tõi peamiselt sisemise efektiivsuse tõus läbi erinevate arendusprojektide ja investeeringute. Covid-19 kriisist tulenevad mõjud olid olemas, aga nende ulatus oli suhteliselt väike. Grupis ei tekkinud haiguskollet, tarne- ja müügikanalid toimisid rahuldavalt. Riigi poolt loodud vastavatest toetusprogrammidest osa ei võetud.

2021. aastaks on prognoositud 15-20% käibekasv. Peamine kasv tuleb tooraine sisendhindade olulisest kasvust aga ka müügist uutele klientidele ja turgudele.

Pikaajaline müügistrateegia keskendub lojaalsemate kliendisuhete arendamisele. Tootmisvõimsused tuleb täita maksimaalselt toodetega, mis tagavad suurima võimaliku lisandväärtuse, kasutades olemasolevaid ressursse võimalikult efektiivselt.

Suurim risk on seotud Covid-19 kriisiga. Kasutusele on võetud mitmed meetmed, et vältida ettevõttesiseste kollete tekkimist ja viiruse levikut. Teiseks suureks riskiks on tooraineturg. Lisaks äärmiselt prognoosimatule hinnale on seoses tarnijate tootmisvõimsuste vähendamise ning turumahu prognoositust väiksema kahanemisega tekkinud ka mahuprobleemid.

Almar Proos
Proos Invest OÜ juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 997 904	290 007
Nõuded ostjate vastu	3	4 324 050	4 294 048
Muud nõuded	4	123 245	50 889
Ettemaksed	5	240 087	120 681
Varud	6	2 824 855	4 291 815
Käibevara kokku		9 510 141	9 047 440
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	7	117 179	50 639
Materiaalne põhivara	9	9 002 135	9 079 071
Immateriaalne põhivara	9	2 300 721	2 451 620
Põhivara kokku		11 420 035	11 581 330
VARAD KOKKU		20 930 176	20 628 770

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL

KOHUSTISED

Lühiajalised kohustised

Laenukohustised	11	4 174 641	4 666 239
Ostjate ettemaksed kokku		18 343	3 417
Võlad tarnijatele		2 059 780	2 097 366
Maksuvõlad	13	273 343	290 639
Viitvõlad	14	683 297	621 547
Lühiajalised kohustised kokku		7 209 404	7 679 208

Pikaajalised kohustised

Pikaajalised laenukohustised	11	5 714 339	6 358 239
Sihtfinantseerimine	24	10 680	39 791

Pikaajalised kohustised kokku		5 725 019	6 398 030
--------------------------------------	--	------------------	------------------

KOHUSTISED KOKKU		12 934 423	14 077 238
-------------------------	--	-------------------	-------------------

OMAKAPITAL

Vähemusosalus		1 487 781	1 339 908
Osakapital	15	2 556	2 556
Ülekurs		7 654	7 654
Kohustuslik reservkapital		256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		5 183 310	4 508 044
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 314 196	693 114
Emaettevõttele kuuluv omakapital		6 507 972	5 211 624

OMAKAPITAL KOKKU		7 995 753	6 551 532
-------------------------	--	------------------	------------------

KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		20 930 176	20 628 770
---------------------------------------	--	-------------------	-------------------

Aastaaruande lisad lehekülgedel 11 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa	2020	2019
Müügitulu	18	29 449 021	31 247 473
Müüdnud toodangu (kaupade teenuste) kulu	19	-24 441 249	-26 584 486
Brutokasum		5 007 772	4 662 987
Turustuskulud	20	-1 771 586	-1 877 652
Üldhalduskulud	21	-1 157 784	-1 626 144
Muud äritulud	22	87 192	168 358
Muud ärikulud	22	-180 398	-125 929
Ärikasum		1 985 196	1 201 620
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud	23	123	75
Finantskulud	23	-305 018	-332 569
Finantstulud ja -kulud kokku		-304 895	-332 494
Kasum (kahjum) enne maksustamist		1 680 301	869 126
Tulumaks		-25 018	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum) enne vähemusosalust		1 655 283	869 126
sh vähemusosale kuuluv osa puhaskasumist (-kahjumist)		341 087	176 012
sh emaettevõttele kuuluv osa puhaskasumist (-kahjumist)		1 314 196	693 114

Aastaaruande lisad lehekülgedel 11 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	2020	2019
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Kasum enne maksustamist		1 680 301	869 126
Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulum	9	1 570 929	1 669 079
Kahjum finantsinvesteeringutelt	23	21 352	0
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest	22	97 447	-114 333
Tulu sihtfinantseerimisest	24	-33 982	-37 483
Intressitulu	23	-118	-8
Intressikulu	23	241 575	279 446
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust		3 577 504	2 665 827
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17	-145 517	-189 762
Varude muutus	6, 17	1 350 458	956 439
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17	-79 109	64 605
Põhitegevuse genereeritud raha		4 703 336	3 497 109
Makstud intressid rendikohustiselt	17	-125 959	-142 261
Intressimaksud	17	-122 843	-139 926
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		4 454 534	3 214 922
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamine	9	-173 509	-143 524
Materiaalse põhivara müük		40 180	122 766
Lühiajalise finantsinvesteeringu müük		10 000	0
Intresside laekumine	17	118	8
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-123 211	-20 750
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	11	17 000	503 500
Saadud laenude tagasimaksud	11	-202 842	-2 191 762
Arvelduskrediidi saldo muutus	11	-300 876	-218 796
Faktooringu saldo muutus	11	-259 954	298 398
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	10	-995 179	-598 180
Rendikohustise põhiosa tagasimaksud	11	-740 895	-719 148
Muud väljamaksud finantseerimistegevusest		-95 400	0
Sihtfinantseerimine	24	0	2 874
Makstud dividendid		-20 262	0
Tulumaks makstud dividendidelt		-25 018	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-2 623 426	-2 923 114
RAHAVOOD KOKKU		1 707 897	271 058
Rahajääk perioodi alguses	2	290 007	18 949
Rahajäägi kogumuutus		1 707 897	271 058
Rahajääk perioodi lõpus	2	1 997 904	290 007

Aastaaruande lisad lehekülgedel 11 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Osa- kapital	Üle- kurss	Kohustuslik reserv- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum/ kahjum	Emaettevõtte omakapital kokku	Vähemus- osa	Kokku
Saldo 31.12.2018	2 556	7 654	256	4 350 377	157 667	4 518 510	1 163 896	5 682 406
2018.a kasumi kandmine				157 667	-157 667			0
Aruandeperioodi kasum					693 114		176 012	869 126
Saldo 31.12.2019	2 556	7 654	256	4 508 044	693 114	5 211 624	1 339 908	6 551 532
2019.a kasumi kandmine				693 114	-693 114			0
Vähemusaluse soetus				-17 848			-172 952	-190 800
Makstud dividendid							-20 262	-20 262
Aruandeperioodi kasum					1 314 196		341 087	1 655 283
Saldo 31.12.2020	2 556	7 654	256	5 183 310	1 314 196	6 507 972	1 487 781	7 995 753

Aastaaruande lisad lehekülgedel 11 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 15.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja koostamise alused.

Proos Invest OÜ 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) välja antud tõlgendustega.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse printsiipi kasutades, välja arvatud teatud finantsinvesteeringud, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR).

Hinnangute ja otsuste kasutamine

IFRS-iga kooskõlas oleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute langetamist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid ja kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmetele muudele faktidele, mis arvatavasti on asjakohased ning lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad põhimõtteid varade ja kohustuste väärtuste hindamiseks, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil, kui see puudutab vaid antud perioodi, või revideeritud ja tulevasi perioode, kui muutus mõjutab nii praegust kui ka tulevasi perioode.

Olulised raamatupidamislikud hinnangud

Juhtkond on hinnanud tulevasi sündmusi ja muid ebakindlaid asjaolusid aruandekuupäeva seisuga ning vastava hindamisega seotud asjaolusid, millega kaasneb oluline risk varade ja kohustuste bilansilise väärtuse märkimisväärselt korrigeerimiseks järgmisel aruandeaastal. Aruannetes kajastatud kõige olulisemad hinnangud on järgmised:

- Klientide võlgnevuse hindamisel tugineb juhtkond parimast talle teadaolevast informatsioonist, arvestades ajaloolist kogemust. Kliendi võlgnevuse halvenemise märkideks loetakse võlgniku olulisi finantsraskusi, võlgniku pankroti või finantsilise ümberkorralduse tõenäosust ning maksete maksmata jätmist või maksmisega viivitamist. Nõuete hindamisel vaadeldakse igat nõuet eraldi (Lisa 3).
- Juhtkond on hinnanud ehitiste, masinate ja seadmete, muu põhivara ning immateriaalse vara kasulikkust eluiga. Hinnangute tulemused on kajastatud allpool alalõigus "Materiaalne ja immateriaalne põhivara", bilansiliste väärtuste ülevaade on esitatud aruande lisas 9.
- Varude hindamisel lähtub juhtkond parimast talle teadaolevast informatsioonist, arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustinformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse valmiskauba puhul selle müügiptentsiaalset ning võimalikust neto realiseerimismaksumusest; materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel; lõpetamata toodangu hindamisel lähtutakse selle valmidusastmest, mida saab usaldusväärselt mõõta (Lisa 6).

- Grupp kontrollib firmaväärtuse langust kord aastas. Selleks on tarvis hinnata nende raha genereerivate üksuste kasutusväärtust, millele firmaväärtus on jagatud. Kasutusväärtuse kindlaksmääramiseks annab juhtkond hinnangu raha genereeriva üksuse eeldatavatele tulevastele rahavoogudele ning valib kohase diskontomäära nende rahavoogude nüüdisväärtuse arvestamiseks. Firmaväärtuse bilansiline väärtus oli seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 2 269 235 eurot (Lisa 9).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandeid koostatakse lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, mis tähendab, et rakendatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid ja esitusviise. Arvestuspõhimõtete ja esitusviiside muudatusi tehakse vaid juhul, kui see on tingitud uuest või muudetud IFRS standardist ja tõlgendusest või kui uus arvestuspõhimõte või esitusviis annavad objektiivsema ülevaate Grupi finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused, mis jõustusid esmakordselt aruandeperioodil

Aruandeperioodil hakkasid kehtima järgmised IASB (International Accounting Standards Board) poolt välja antud ja Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud standardite muudatused ja uued tõlgendused:

- IAS 1 ja IAS 8 „Olulisuse mõiste“ muudatused, mis selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- IFRS 3 „Äritegevuse mõiste“ muudatused, mis korrigeerivad äritegevuse mõistet (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused. Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus (rakendub 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2020 algaval aruandeaastal, ei ole olnud olulist mõju Grupile.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused

Käesoleva aruande koostamise hetkeks on vastu võetud uusi rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid ning nende muudatusi ja tõlgendusi, mis muutuvad Grupile kohustuslikuks alates majandusaastast, mis algab 01. jaanuaril 2021 või hilisemaltel perioodidel ja mida Grupp ei ole ennetähtaegselt rakendanud, kuid mis võivad avaldada mõju Grupi aastaaruandele.

- IAS 1 muudatused „Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt).
- „Tulu enne otstarbekohast kasutamist, kahjulikud lepingud - lepingu täitmise kulud, viide kontseptuaalsele raamistikule“ - IAS 16, IAS 37 ja IFRS 3 piiratud ulatusega muudatused ning parandused IFRS-ides 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS

41 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Eelpool toodud ja ülejäänud uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Grupile.

Konsolideerimise põhimõtted

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on Grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Proos Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte AS Favor finantsnäitajad.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Investeeringud tütarettevõtetesse on aruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglases väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Äriühenduste arvestus

Sidusettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõttel on oluline mõju, aga mida ettevõtte ei kontrolli. Üldjuhul kaasneb oluline mõju 20%-50% osalusega hääleõiguslikes aktsiates või osades. Investeeringud sidusettevõtjatesse on kajastatud esialgu soetusmaksumuses ning edaspidi kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Ettevõttele kuuluv osa sidusettevõtte soetamise järgselt teenitud kasumites või kahjumites kajastatakse kasumiaruandes. Kumulatiivsed soetamise järgselt toimunud muutused kajastatakse investeeringu bilansilise väärtuse korrigeerimisena. Kui ettevõtte osa sidusettevõtte kahjumist on võrdne või ületab sidusettevõttesse tehtud investeeringu bilansilist väärtust, mille hulka arvatakse ka muud tagamata nõuded sidusettevõttelt, siis kajastatakse edaspidi tekkivaid kahjumeid ainult juhul, kui ettevõtte on võtnud kohustuse või on teinud makseid sidusettevõtte eest.

Raha ja raha lähendid

Raha ja raha lähendina kajastatakse kassas olevat sularaha ja arveldusarvete jääke pankades. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsvarad

Grupp klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.
- need, mida kajastatakse õiglasel väärtuses.

Klassifitseerimine sõltub Grupi ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

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

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

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 Grupi ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Grupi kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse kategooriasse. 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 finantsaruandes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes ärituludes/ärikuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Omakapitaliinstrumentid

Grupp kajastab omakapitaliinstrumentid õiglasel väärtuses. Kui Grupp on võtnud vastu tagasivõtmatu otsuse kajastada mitte-kauplemise eesmärgil hoitavate omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused läbi koondkasumiaruande, siis instrumendi kajastamise lõpetamisel ei klassifitseerita õiglase väärtuse muutuseid ümber kasumiaruandesse. Sellistelt investeeringutelt saadud dividendid kajastatakse jätkuvalt kasumiaruandes real muud äritulud.

Börsil noteeritud väärtpaberite puhul põhineb õiglane väärtus aruandeperioodi lõpus kehtinud väärtpaberi sulgemishindadele. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul leitakse õiglane väärtus tuginedes avalikult kättesaadavale informatsioonile ning kasutades hindamistehnikana võrdlust teiste, olulises osas sarnaste instrumentide õiglase väärtusega aruandeperioodi lõpus ja/või diskonteeritud rahavoogude analüüsi.

Omakapitaliinstrumente ei tohi enam kajastada soetusmaksumuses, kuid teatud juhtudel võib soetusmaksumust lugeda ligilähedaseks õiglase väärtusega. Grupp kajastab omakapitaliinstrumenti soetusmaksumuses vaid siis, kui pärast soetust ei ole saadaval infot investeeringuobjekti õiglase väärtuse mõõtmiseks või võimalike õiglaste väärtuste vahemik on väga lai ja soetusmaksumus on parim hinnang selle vahemiku sees.

Finantsvarade väärtuse hindamist on kirjeldatud lisa peatükis „Varade väärtuse vähenemine“

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseeta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (st nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõiguseeta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse finantskuluna. Grupi faktooringlepingud on sõlmitud regressiõiguse tingimustel.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud on bilansis kajastatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude kuluskandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjalide maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka osa tootmise püsi- ja muutuvüldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon ja halduskulu, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materjal ja ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, milles peale otseste tootmiskulude sisalduvad veel konkreetse toodangu valmistamisega seotud kaudsed kulud, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse Grupi enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1278 eurot. (Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1278 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

▪ ehitised ja rajatised	10 aastat
▪ tootmiseseadmed	3-7 aastat
▪ muud masinad ja seadmed	3 aastat
▪ sõidua autod	2-7 aastat
▪ muu inventar ja IT seadmed	2-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määra tes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Materiaalsele põhivarale määratud kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle iga-aastaselt. Muudatustest tulenev mõju kajastub aruandeperioodis ja järgneva tes perioodides.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivarana on kajastatud raamatupidamis- ja inseneriprogramme. Kasulik eluiga on kaks kuni seitse aastat.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütaretevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse immateriaalse varana.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita. Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Uurimisväljaminekud kajastatakse nende tekkimisel kuluna.

Arendusprojektidest tekkinud väljaminekud kapitaliseeritakse vaid siis, kui Grupp suudab veenvalt kinnitada

- (1) oma tehnilisi võimalusi vara viimiseks kasutamise- või müügikõlblikku valmidusse ning
- (2) oma kavatsust arendusprojekt lõpule viia ja võimet seda vara kasutada või müüa ning
- (3) varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu ning
- (4) oma finantsilisi võimalusi arendusprojekt lõpetada ning
- (5) et arendusprojektiga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval vaatab Grupi juhtkond üle, kas on märke mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Finantsvarad

Grupp hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastaavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjunit mineviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse metoodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

- erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi;
- raha ajaväärtust ja
- aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.
- Raha ja raha ekvivalentidele, deposiidile, nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Grupp IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel. Grupp kasutab allahindluste maatriksit, kus allahindlus arvutatakse nõuetele lähtudes erinevatest aegumise perioodidest.

Müügitulu kliendilepingutelt

Müügitulu on tulu, mis tekib Grupi tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Grupil on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Grupp kajastab müügitulu siis, kui kontroll kauba või teenuse üle antakse kliendile.

Kaupade müük

Müük kajastatakse kui kontroll toodete osas on üle antud, see tähendab, et tooted on tarnitud kliendile, klient saab otsustada toodete turustamise ja hinna üle ning pole täitmata kohustusi, mis võiksid mõjutada kliendi poolt toodete aktsepteerimist. Tooted on tarnitud, kui need on saadetud kokkulepitud kohta, toodete kahjustumise ja hävimisega seotud riskid on üle läinud kliendile ning klient on aktsepteerinud tooted vastavalt müügilepingule, aktsepteerimise nõue on aegunud või on Grupil objektiivset tõendusmaterjali selle kohta, et kõik aktsepteerimise nõuded on täidetud.

Grupp kajastab nõude kui kaubad on tarnitud, kuna sellele ajahetkel tekib tingimusteta õigus saada tasu, mille maksmine sõltub ainult aja möödumisest.

Kui Grupp osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontroll kauba üle on kliendile üle läinud, siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.

Rendiarvestus

Grupp kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule grupi finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna

Grupp kui rentnik

Alates 01.01.2019 rakendas Grupp esmakordselt standardit IFRS 16 "Rendid", mis vahetas välja senise IAS 17. Vastavalt lubatud üleminekureeglitele on 2018. aasta võrdlusandmed esitatud varasemalt kehtinud standardi IAS 17 ja sellega seotud tõlgenduste kohaselt.

Lepingu sõlmimisel hindab Grupp, 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.

Grupp kajastab kasutusõiguse esemeks olevat vara ja rendikohustist rendiperioodi alguse seisuga. Esmasel kajastamisel mõõdab Grupp kasutusõiguse esemeks oleva vara soetusmaksumust rendiperioodi alguse seisuga.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle Grupile või kui kasutamiseõiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et Grupp realiseerib ostuõiguse, arvestab Grupp kasutamiseõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab Grupp kasutamiseõiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Rendikohustist mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäeval, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Grupp diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära. Alternatiivne intressimäär on intressimäär, mida Grupp peaks maksma kui ta finantseeriks sarnase vara kasutusõiguse ostu laenuga.

Rendikohustis arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad intressimäärast või kui Grupp muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Kui rendikohustist hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine.

Väheväärtuslike vara rentide ja lühiajaliste rentide puhul ei rakendu IFRS 16 nõue kajastada vara kasutusõigus ja rendikohustis bilansis. Grupp kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine toimub brutomeetodil, kus varad võetakse esialgselt arvele brutosummas ning sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, millal tekivad kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et Grupp vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Põhivara sihtfinantseerimine kajastatakse pikaajalise kohustusena ning tuluna kasumiaruandes soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuse sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse netomeetodit. Netomeetodi rakendamisel kajastatakse saadud sihtfinantseerimise tulu vastava kulu vähendamisena.

Tulumaks

Eestis 1. jaanuarist 2000.a jõustunud tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid dividende. Alates 2015. aastast maksustatakse Eestis kõiki väljamakstavaid dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui Grupil lasub enne aruandekuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest ja kogemusest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on aruandekuupäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Lubadused ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on Grupi juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Reservid

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele moodustub kohustuslik reservkapital 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada eelmiste perioodide kahjumite katmiseks või aktsiakapitali suurendamiseks. Kohustuslikust reservkapitalist ei tehta väljamakseid aktsionäridele.

Seotud osapooled

Proos Invest OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- AS Favor omanikud;
- Proos Invest OÜ omanikud;
- IMECC OÜ
- juhatuse ja nõukogu liikmed;
- eelpool loetletud isikute lähisugulased;
- ettevõtted, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed ja nende lähisugulased (MTÜ Favor Motosport).

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tuluna ja kuluna.

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse aja proportsiooni baasil kasutades efektiivset intressimäära. Kui nõude väärtus on langenud, siis alandatakse nõude väärtust bilansis tema kaetava väärtuseni, mis leitakse diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades esialgset efektiivset intressimäära. Kui laenu väärtus on langenud, kajastatakse sellise laenu intressitulu kasutades esialgset efektiivset intressimäära.

Intressikulu

Intressikulu võetakse arvele tekkepõhiselt, arvestus toimub igakuiselt.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	3 068	723
Pangakontod EUR	1 994 836	289 284
Kokku	1 997 904	290 007

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	4 324 050	4 294 048
s.h. faktooritavad nõuded	3 186 790	3 264 341
Kokku	4 324 050	4 294 048

Klientide võlgnevus	31.12.2020	31.12.2019
Tähtpäev ees	3 793 106	4 000 017
Aegunud 30 päeva	501 924	278 938
Aegunud 60 päeva	28 593	11 501
Aegunud 90 päeva	-220	-5
Aegunud üle 90 päeva	647	3 597
	4 324 050	4 294 048

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Aruandeaastal lootusetuks tunnistatud nõuded		-1 663	-6 804
Aruandeaastal ebatõenäoliselt tunnistatud nõuded	21	1 663	6 804
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks		0	0

97% Grupi debitorsetest nõuetest on kindlustatud (2019. aastal 96%). Tegemist on esimese tasandi nõuetega ning oodatavat krediidikahju ei ole.

Lisa 4 Muud nõuded

	31.12.2020	31.12.2019
Laekumata kindlustushüvitis	7 126	0
Laekumata ostuboonus	49 510	50 231
Laekumata järelmaksu lühiajaline osa (lõpptähtaeg 15.12.2022, intress 0%)	66 540	0
Muud lühiajalised nõuded	69	658
Kokku	123 245	50 889

Lisa 5 Ettemaksed

	31.12.2020	31.12.2019
Maksude ettemaksed	198 608	69 714
sh käibemaksu ettemaks	198 608	69 714
Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud	41 479	50 967
sh litsentside ettemaksed	15 897	22 641
sh kindlustuse ettemaks	12 793	13 082
sh mitmesuguste teenuste ettemaks	6 198	8 300
sh inventar ja muu ettemaks	6 591	6 944
Kokku	240 087	120 681

Lisa 6 Varud

	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	1 574 248	2 698 690
Materjal väljaspool ladu	48 190	29 942
Pooltoodang	237 114	257 396
Valmistoodang	480 736	533 881
Ostetud kaubad müügiks	477 756	653 189
Kaubad väljaspool ladu	0	2 403
Ettemaksed tarnijatele	6 811	116 314
Kokku	2 824 855	4 291 815

Aruandeperioodil hinnati varusid alla summas 47 262 eurot, 2019. aastal hinnati varusid alla summas 126 103 eurot.

Grupi varudele on seatud kommertspandid. Täpsem ülevaade kommertspantidest on antud lisas 12.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja ettemaksed

	31.12.2020	31.12.2019
Pikaajalised finantsinvesteeringud	639	639
Muud pikaajalised nõuded	116 540	50 000
Kokku	117 179	50 639

Pikaajalised finantsinvesteeringud	Lisa	IMECC OÜ
Osaluse % 31.12.2019		5,32
Osaluse % 31.12.2020		2,56
Soetusmaksumus aasta alguses		639
Bilansiline maksumus aasta alguses		639
Bilansiline maksumus aasta lõpus		639
Soetusmaksumus aasta lõpus		639

Aruandeperioodil müüs Favor AS kolmandale osapoolele Taeblas asuva pulbervärvi üksuse Jauhemaalause OÜ (loodud 2020 alguses, Favor AS osalus 100%). Müük on seotud pulbervärvimist puudutavate protsesside parendustega, millega seoses alustati 2020. aasta lõpus Ettevõtte põhitegevuskohas uue pulbervärvimisliini paigaldust ning see alustas täies mahus tööd jaanuaris 2021. Taebla üksuse müügi ja uue pulbervärvi liini paigaldusega paranes Ettevõtte konkurentsivõime ja teenuse kasumlikkus.

Lisa 8 Investeeringud tütarettevõtetesse

Tütarettevõtja AS Favor

Asukohamaa: Eesti

Põhitegevusala: õhukese lehtmaterjali töötlemine

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiate arv, tk	239 577	233 360
Osalus	81,88%	79,75%
Soetusmaksumus	1 124 500	933 700

Investeeringud tütarettevõtetesse on aruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Lisa 9 Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara liikumine

	Lisa	Ehitised	Masinad, seadmed	Sõiduautod	Muu põhivara	Ettemaks	Põhivara kasutusõigus	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2019		626 062	7 483 640	309 353	1 050 147	77 459	6 774 347	16 321 008
Korrigeeritud soetusmaksumus 01.01.2020		626 062	7 483 640	309 353	1 050 147	77 459	6 718 372	16 265 033
Soetatud perioodi jooksul		0	738 731	0	1 865	814 529	0	1 555 125
sh kapitalirendiga		0	720 599	0	0	683 800	0	1 404 399
Ümberklassifitseerimine		0	77 459	0	0	-77 459	0	0
Müük ja mahakandmine		0	-860 625	-71 386	-449 470	0	0	-1 381 481
Soetusmaksumus 31.12.2020		626 062	7 439 205	237 967	602 542	814 529	6 718 372	16 438 677
Akumuleeritud kulum 31.12.2019		162 668	5 247 857	175 080	843 410	0	812 922	7 241 937
Aruandeaasta kulum	18-20	64 778	482 787	37 662	88 078	0	806 205	1 479 510
Müüdnud ja mahakantud põhivara kulum		0	-771 689	-70 519	-435 979	0	0	-1 278 187
Akumuleeritud kulum korrigeerimine 31.12.2020		0	0	0	0	0	-6 718	-6 718
Akumuleeritud kulum 31.12.2020		227 445	4 958 954	142 223	495 509	0	1 612 409	7 436 540
Jääkmaksumus 31.12.2019		463 394	2 235 783	134 273	206 737	77 459	5 961 425	9 079 071
Jääkmaksumus 31.12.2020		398 617	2 480 250	95 743	107 033	814 529	5 105 963	9 002 135

Soetusmaksumus 31.12.2018		626 062	7 686 085	352 496	1 033 718	93 837	0	9 792 198
Korrigeeritud soetusmaksumus 01.01.2019		626 062	7 686 085	352 496	1 033 718	93 837	6 774 347	16 566 545
Soetatud perioodi jooksul		0	24 580	74 843	16 429	77 459	0	193 311
sh kapitalirendiga		0	19 960	73 527	0	0	0	93 487
Ümberklassifitseerimine		0	93 837	0	0	-93 837	0	0
Müük ja mahakandmine		0	-320 862	-117 986	0	0	0	-438 848
Soetusmaksumus 31.12.2019		626 062	7 483 640	309 353	1 050 147	77 459	6 774 347	16 321 008
Akumuleeritud kulum 31.12.2018		97 890	5 094 285	234 191	721 699	0	0	6 148 065
Aruandeaasta kulum	18-20	64 778	474 434	40 323	121 711	0	812 922	1 514 168
Müüdnud ja mahakantud põhivara kulum		0	-320 862	-99 433	0	0	0	-420 295
Akumuleeritud kulum 31.12.2019		162 668	5 247 857	175 080	843 410	0	812 922	7 241 937
Jääkmaksumus 31.12.2018		528 172	2 591 800	118 305	312 019	93 837		3 644 133
IFRS 16 esmakordne rakendamine		0	0	0	0	0	6 774 347	6 774 347
Korrigeeritud jääkmaksumus 01.01.2019		528 172	2 591 800	118 305	312 019	93 837	6 774 347	10 418 480
Jääkmaksumus 31.12.2019		463 394	2 235 783	134 274	206 737	77 459	5 961 425	9 079 071

Täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus seisuga 31.12.2020 oli Grupis 3 261 448 eurot (31.12.2019 seisuga 4 316 885 eurot).

Grupi põhivaradele on seatud kommertspandid. Täpsem ülevaade kommertspantidest on antud lisa 12.

Lisa 9 Materiaalne ja immateriaalne põhivara järg ...

Immateriaalse põhivara liikumine

	Lisa	Firma- väärtus	Imma- terialne põhivara	Ettemaks ja lõpetamata põhivara	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2019		2 269 235	952 973	63 480	3 285 688
Soetatud perioodi jooksul		0	4 000	18 784	22 784
Mahakandmine		0	-292 779	-82 264	-375 043
Soetusmaksumus 31.12.2020		2 269 235	664 194	0	2 933 429
Akumuleeritud kulum 31.12.2019		0	834 070	0	834 070
Aruandeaasta kulum	18-20	0	91 419	0	91 419
Mahakantud põhivara kulum		0	-292 781	0	-292 781
Akumuleeritud kulum 31.12.2020		0	632 708	0	632 708
Jääkmaksumus 31.12.2019		2 269 235	118 905	63 480	2 451 620
Jääkmaksumus 31.12.2020		2 269 235	31 486	0	2 300 721
Soetusmaksumus 31.12.2018		2 269 235	952 973	19 781	3 241 989
Soetatud perioodi jooksul		0	0	43 699	43 699
Soetusmaksumus 31.12.2019		2 269 235	952 973	63 480	3 285 688
Akumuleeritud kulum 31.12.2018		0	679 159	0	679 159
Aruandeaasta kulum	18-20	0	154 911	0	154 911
Akumuleeritud kulum 31.12.2019		0	834 070	0	834 070
Jääkmaksumus 31.12.2018		2 269 235	273 816	19 781	2 562 832
Jääkmaksumus 31.12.2019		2 269 235	118 905	63 480	2 451 620

Firmaväärtus tekkis AS Favor gruppi kuulunud ettevõtete ühinemisprotsessi tulemusel. 30.06.2005 a seisuga ühendas AS Favor endaga ettevõtted AS Favor Metaform ja Rockwell Consulting OÜ.

Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal aruandekuupäeval vara väärtuse test. Aruandekuupäeval läbiviidud vara väärtuse testi läbiviimisel kasutas juhtkond diskontomäära 15%, mille käigus leiti vara kaetav väärtus. Rahavoo prognoosid põhinevad juhtkonna järgnevas viieks aastaks koostatud kasumiaruande prognoosidel, kus keskmiseks müügi mahu kasvuks on prognoositud 5%. Müügi kasv saavutatakse läbi olemasolevate kliendiportfellide muutmise ja uute toodete juurutamise. Firmaväärtuse arvestamisel lähtus juhtkond täpselt samadest põhimõtetest ja hinnangutest, mis aasta varem. Testi tulemusena ei vaja firmaväärtus allhindlust.

Juhatus on viinud läbi sensitiivsusanalüüsi oluliste kasutatud sisendite ja eelduste suhtes ning ei tuvastanud selliseid sisendeid ega eeldusi, mille muutumine mõistlikus ulatuses põhjustaks firmaväärtuse allahindamise vajaduse.

Varasemate aastate kaetava väärtuse testi võrdlus näitab, et Grupp on kaetava väärtuse testis kasutatavates prognoosides pigem konservatiivne ja Grupi tegelik kasv on pigem kiirem, kui prognoositud.

Lisa 10 Rendiarvestus

	Masinad ja seadmed	Sõiduaudod	Muu inventar	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2020	6 646 433	237 967	287 988	7 172 388
Soetusmaksumus 31.12.2019	6 603 978	270 483	387 201	7 261 663
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	4 179 120	142 224	231 245	4 552 589
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	4 390 603	136 211	289 672	4 816 486
Kulum 2020	463 062	32 893	40 787	536 742
Kulum 2019	466 037	34 532	40 787	541 356
Jääkmaksumus 31.12.2020	2 467 313	95 743	56 743	2 619 799
Jääkmaksumus 31.12.2019	2 213 375	134 272	97 529	2 445 177

	31.12.2020	31.12.2019
Kapitalirendivõlgnevus (lisa 10)	1 732 685	1 323 465
sh tähtajaga kuni 1 aasta	698 167	541 303
2-5 aastat	1 034 518	782 162
üle 5 aasta		
Aruandeperioodil tasutud osamaksed	995 179	598 180
Keskmine intressimäär	2,5%	2,0%
Aruandeperioodi intressikulu	40 834	32 209

Alates 1.01.2019 on Grupp esmakordselt rakendanud IFRS 16 "Rendid". Rendikohustised, mis on kajastatud finantsseisundi aruandes esmasel rakendamisel, on esitatud allpool:

	31.12.2020	31.12.2019
Rendikohustis (IFRS 16) (lisa 10)	5 257 154	6 055 199
sh tähtajaga kuni 1 aasta	762 233	745 474
2-7 aastat	4 494 921	5 309 725
Aruandeperioodil tasutud osamaksed	740 895	719 148
Alternatiivne intressimäär	2,1%	2,1%
Aruandeperioodi intressikulu	118 067	142 261

Kasutusrendileping on sõlmitud kuni 01.05.2027. Lepingut on võimalik pikendada kuni 10 aastaks.

Vastavalt kasutus-ja kapitalirendilepingutele ei ole Grupil õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata.

Lisa 11 Laenukohustised

31.12.2020	Lisa	Saldo	sh lühiajaline	sh pikaajaline	Intressimäär	Löpp-tähtaeg
Liisingmaksed kapitalirendi tingimustel	10	1 732 685	698 167	1 034 518	2,5%	15.07.2025
Faktooringult laekunud avanss (Swedbank)		2 615 185	2 615 185		3 kuu Euribor+2,0%	31.07.2021
Pikaajalised laenud (Swedbank)		266 351	81 451	184 900	6 kuu Euribor+2,9%	02.02.2022
Rendikohustis (IFRS 16)	10	5 257 154	762 233	4 494 921	2,1%	01.05.2027
Laen eraisikult	16	16 900	16 900		0%	31.12.2021
Krediitkaardilaen		705	705		18%	31.01.2021
Kokku		9 888 980	4 174 641	5 714 339		

Laenukohustiste 31.12.2020 ajaline jaotus:

- Kuni 1 aasta – 4 174 641 eurot
- 2 - 5 aastat – 5 714 339 eurot

31.12.2019	Lisa	Saldo	sh lühiajaline	sh pikaajaline	Intressimäär	Löpp- tähtaeg
Liisingmaksed kapitalirendi tingimustel	10	1 323 465	541 303	782 162	2,0%	31.12.2024
Arvelduskrediit (Swedbank)		299 701	299 701		6 kuu Euribor+2,3%	31.07.2020
Faktooringult laekunud avanss (Swedbank)		2 875 138	2 875 138		3 kuu Euribor+2,0%	31.07.2020
Lühiajaline laen (Swedbank)		57 143	57 143		6 kuu Euribor+2,65%	31.01.2020
Pikaajalised laenud (Swedbank)		408 452	142 100	266 352	6 kuu Euribor+2,9%	02.02.2022
Rendikohustis (IFRS 16)	10	6 055 199	745 474	5 309 725	2,1%	01.05.2027
Laen eraisikult	16	3 500	3 500		0%	31.12.2020
Krediitkaardilaen		1 880	1 880		18%	31.01.2020
Kokku		11 024 478	4 666 239	6 358 239		

Laenukohustiste 31.12.2019 ajaline jaotus:

- Kuni 1 aasta – 4 666 239 eurot
- 2 - 5 aastat – 6 358 239 eurot

Swedbank-i lühiajaliste laenude 31.12.2020 maksimaalsed limiidid on järgmised:

- Arvelduskrediit – 1 500 000 eurot (31.12.2019 1 500 000 eurot)
- Nõuete faktooring – 4 500 000 eurot (31.12.2019 5 500 000 eurot)
- Laofinantseerimine – 1 500 000 eurot (31.12.2019 1 500 000 eurot)

Laenukohustiste tagatiseks panditud varade kohta on täiendavalt informatsiooni lisas 12.

Lisa 12 Laenude tagatised ja panditud varad

Vara koormab kommertspant summas 9 873 482 eurot AS-i Swedbank kasuks.

Nimetatud kommertspandiga on tagatud kõik pandipidajate nõuded Grupi vastu, mis tulenevad Pantijate ja Grupi vahel sõlmitud ja tulevikus sõlmitavatest võlaõiguslikest lepingutest. Lisaks seatud kommetrspandile tagavad Grupi võlakohustisi MES käendus ja EIF garantii.

Grupi kohustiste tagamiseks on antud täiendavad tagatised järgnevalt:

- antud pangagarantii Loovälja 11 OÜ kasuks summas 520 112 eurot (kuni 31.05.2021)

Pangagarantiiga on tagatud kõik pandipidaja nõuded Grupi vastu, mis tulenevad Pantija ja Grupi vahel sõlmitud ja tulevikus sõlmitavatest võlaõiguslikest lepingutest.

Grupi põhivara ja seadmed on kindlustatud. Lisaks on kindlustatud 97% Grupi debitoorsest nõudest (2019. aastal 96%).

Lisa 13 Maksuvõlad

	31.12.2020	31.12.2019
Sotsiaalmaks	164 898	176 593
Kinnipeetud tulumaks	89 080	93 149
Kogumispensionimaks	7 099	7 857
Töötuskindlustusmaksed	10 956	11 784
Ettevõtte tulumaks (sh erisoodustuse tulumaks)	1 310	1 256
Kokku	273 343	290 639

Lisa 14 Viitvõlad

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Võlad töövõtjatele		256 378	306 860
Intressivõlad		864	460
Võlg aruandvatele isikutele		226	699
Dividendivõlad		101 707	101 707
Arveldused vähemusosalusega		95 400	0
Muud viitvõlad		228 722	211 821
<i>sh müügiboonus</i>		71 034	78 829
<i>sh preemiarreserv</i>		109 591	84 700
<i>sh krediitkindlustus</i>		7 279	2 826
<i>sh tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest</i>	24	29 111	33 982
<i>sh muud viitvõlad</i>		11 707	11 484
Kokku		683 297	621 547

Lisa 15 Osakapital

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital, EUR	2 556	2 556
Osade arv	1	1
Osaluse nimiväärtus, EUR	2 556	2 556

Lisa 16 Tehingud ja saldod seotud osapooltega

AS Favor	2020	2019
Juhatuse ja nõukogu tasud	286 926	269 200
Ostud Favor Motosport MTÜ-lt	25 083	17 500
Kokku	312 009	286 700

OÜ Proos Invest	2020	2019
Omaniku laen (Lisa 11)	16 900	3 500
Kokku	16 900	3 500

Grupi juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast erinevaid hindasid.

Lisa 17 Rahavoogude aruande kirjete selgitused

	31.12.2020	31.12.2019
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-145 517	-189 762
Ostjatelt laekumata arvete muutus	-30 003	-69 829
Muud lühiajalised nõuded	-5 817	-50 332
Tulevaste perioodide kulud	19 197	-1 141
Maksunõuete muutus	-128 894	-68 460
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-79 109	64 605
Maksuvõlgade muutus	-17 296	12 547
Võlgnevuste muutus hankijatele	-37 586	-38 201
Ostjate ettemaksete muutus	14 926	-7 367
Võlad töövõtjatele	-60 190	34 432
Muud viitvõlad	21 037	63 194
Varud	1 350 458	956 439
sh bilansikirje varud muutus	1 240 955	1 006 219
sh ettemaksed hankijatele muutus	109 503	-49 780
Intressimaksed	-248 802	-282 187
sh eelneva perioodi makstud intressid	0	-2 741
sh aruande perioodi eest makstud intressid	-122 843	-137 185
sh aruande perioodi eest makstud intressid rendikohustiselt	-125 959	-142 261
Intresside laekumised	118	8
sh aruande perioodi eest laekunud intressid	118	8

Lisa 18 Müügitulu

Müügitulu tegevusalade lõikes	2020	Osakaal	2019	Osakaal
Toodete müük	17 232 463	58,5%	17 726 259	56,7%
Materjali müük	10 421 057	35,4%	11 349 468	36,3%
Ostukaupade müük	767 436	2,6%	956 380	3,1%
Tootmisteenus müük	673 532	2,3%	828 062	2,7%
Tootmisjääkide müük	354 534	1,2%	387 304	1,2%
Kokku	29 449 021	100%	31 247 473	100%

Müügitulu riikide lõikes	2020	Osakaal	2019	Osakaal
Eesti	13 151 715	44,7%	15 357 480	49,1%
Soome	8 936 447	30,3%	9 240 322	29,6%
Leedu	1 875 439	6,4%	1 711 631	5,5%
Saksamaa	1 421 035	4,8%	1 554 365	5,0%
Norra	1 639 393	5,6%	1 010 979	3,2%
Rootsi	894 216	3,0%	767 755	2,5%
Holland	439 979	1,5%	552 307	1,8%
Läti	577 113	2,0%	625 873	2,0%
Taani	336 589	1,1%	217 407	0,7%
Hispaania	56 469	0,2%	20 120	0,1%
Island	86 106	0,3%	152 267	0,5%
Muud	34 520	0,1%	36 967	0,1%
Kokku	29 449 021	100%	31 247 473	100%

Lisa 19 Müüdnud toodangu, kaupade ja teenuste kulu

	Lisa	2020	2019
Kaubad ja materjal		18 655 424	20 892 431
Personalikulud		3 368 181	3 670 464
Amortisatsioon	9	1 358 485	1 301 818
Ostetud teenused		872 625	428 143
Energia ja kütus		185 486	288 580
Muud kulud		1 048	3 050
Kokku		24 441 249	26 584 486

Lisa 20 Turustuskulud

	Lisa	2020	2019
Ostetud kaubad ja teenused		1 223 222	1 302 102
Personalikulud		393 084	386 110
Turunduskulud		70 299	95 140
Amortisatsioon	9	80 712	81 237
Muud kulud		4 269	13 063
Kokku		1 771 586	1 877 652

Lisa 21 Üldhalduskulud

	Lisa	2020	2019
Personalikulud		785 571	941 140
Ostetud teenused		211 535	359 473
Amortisatsioon	9	131 732	286 024
Rendikulud		730	1 632
Kindlustuskulud		25 876	27 622
Muud kulud		2 340	10 253
Kokku		1 157 784	1 626 144

Lisa 22 Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	Lisa	2020	2019
Kasum põhivara müügist		0	114 333
Rentnikega seotud tulud		2 537	2 639
Saadud trahvid, viivised ja kahjuhüvitised		24 999	8 944
Tulu sihtfinantseerimisest	24	33 982	37 483
Muud tulud		25 674	4 959
Kokku		87 192	168 358

Muud ärikulud	Lisa	2020	2019
Rentnikega seotud kulud		2 637	2 679
Maksustatavad kulud		30 324	51 597
Erisoodustuse maksud		32 419	46 688
Ebatõenäoliste ja lootusetute nõuete kulud	3	1 663	6 804
Trahvid, viivised, hüvitised jms kulud		18	0
Kahjum põhivara müügist		97 447	0
Muud kulud		15 890	18 161
Kokku		180 398	125 929

Lisa 23 Finantstulud ja -kulud

Finantstulud	Lisa	2020	2019
Kasum valuutakursi muutustest		5	67
Intressitulud		118	8
Kokku		123	75

Finantskulud	Lisa	2020	2019
Intressikulud		241 575	279 446
Kahjum finantsinvesteeringutelt		21 352	0
Komisjonitasud		18 401	19 689
Kahjum valuutakursi muutustest ja konverteerimisest		44	91
Lepingutasud		6 232	13 704
Muud finantskulud		17 414	19 639
Kokku		305 018	332 569

Lisa 24 Sihtfinantseerimine

2020. aastal EAS-i poolset finantseerimist ei toimunud.

2019. aastal EAS-i poolt finantseeritud projektid:

Projekt	Projekti nr	Saldo 31.12.2018	Arvestatud 2019	Laekunud 2019	Saldo 31.12.2019
Projekt "Alihankinta 2019" (EAS)	EU53168	0	2 874	2 874	
Kokku		0	2 874	2 874	0

	Lisa	2020	2019
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest perioodi algul		73 773	108 382
Kantud tuludesse perioodi jooksul	22	-33 982	-34 609
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest perioodi lõpus		39 791	73 773

31.12.2020	Saldo	sh lühiajaline (Lisa 14)	sh pikaajaline
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	39 791	29 111	10 680

31.12.2019	Saldo	sh lühiajaline (Lisa 14)	sh pikaajaline
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	73 773	33 982	39 791

Lisa 25 Tingimuslikud kohustised

Jaotamata kasum 31. detsembril 2020 moodustas 6 497 506 eurot (2019.a 5 201 158 eurot). Eraldist dividendide tulumaksu maksmiseks ei moodustata, kuid grupi vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- aruandekuupäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 5 198 005 eurot (2019.a 4 160 926);
- eelpool mainitud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 1 299 501 eurot (2019.a 1 040 232).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtud eeldusest, et jaotatavate ja 2020. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2020.

Tingimuslikud kohustised seoses pangalaenudega

Vastavalt laenulepingute tingimustele on laenusaaaja kohustatud täitma teatud finantssuhtarve nagu netovõla suhet EBITDA-sse (net debt to EBITDA ratio) ja teatud piirangud uute laenude võtmiseks ning investeringute tegemiseks. Aruandekuupäeva seisuga 31.12.2020 olid Grupi finantssuhtarvud vastavuses finantskovenantidega.

Seisuga 31.12.2019 olid Grupi finantssuhtarvud vastavuses finantskovenantidega.

Lisa 26 Finantsriskide juhtimine

Finantsriskide osadena võib eristada tururiski, krediidiriski, valuutariski, intressiriski ja likviidsusriski. Eespool nimetatud riskide juhtimisel lähtub Grupp põhimõttest võtta põhjendatud ja kaalutud riske nii, et oleks tagatud optimaalne tulu ja riski suhe ja teisalt kulu ja riski suhe. Grupi kasvuga on seotud ka riskide kasv, millele tuleb pöörata piisavalt tähelepanu.

Tururisk

Tururisk hõlmab valuutariski, hinnariski ning rahavoogude ja õiglase väärtuse intressimäära riski. Grupil puudub finantsinstrumentidest tulenev hinnarisk, kuna tal puuduvad investeringud omakapitaliinstrumentidesse.

Õiglase väärtuse intressimäära risk on risk, et fikseeritud intressimääraga finantskohustiste õiglase väärtus suureneb, kui intressimäärad turul langevad. Grupi finantskuludega seotud intressimäära risk on seotud pikaajaliste võlakohustistega, mis olid 31.12.2020 seisuga 100% (31.12.2019 100%) ulatuses ujuva intressimääraga. Finantstuludega seotud intressirisk tuleneb ainult rahaliste vahendite paigutamisest üleöö või fikseeritud tähtajaga deposiitidesse.

Krediidirisk

Krediidiriski realiseerumisel võib tekkida olukord, kus lepingupartner ei suuda maksejõuetuse tõttu täita oma lepingust tulenevaid kohustusi. Krediidirisk on kõikumine Grupi tuludes, mille põhjuseks on vastaspoole kohustuste mittetäitmine või muutused teise osapoole krediitkõlblikkuses. Krediidiriskide juhtimiseks on Grupp väljatöötanud kindlad tegevusjuhised.

Grupil on toimiv krediidipoliitika ning krediidiriski maandamisega tegeletakse pidevalt. Kõikidele klientidele, kellele müüakse krediiti teostatakse enne tehingu sõlmimist

taustuuring ning analüüsitakse kliendi maksevõimet ja usaldusväärsust. Klientidele, kellele soovime müüa krediiti rohkem kui 3 500 eurot, taotleme kindlustusseltsilt kindlustatud krediitlimiiti. 97% Grupi debitoorsest nõudest omab kindlustuskatet (2019. aastal 96%). Klientidele on määratletud maksetähtajad ning nende täitmist kontrollitakse süsteemselt. Aruandeperioodi ebatõenäoliselt või lootusetult laekuvatest arvetest olid Grupi kulud ~0,01% käibest ehk 1 663 eurot (2019.aastal ~0,02% käibest ehk 6 804 eurot). Nõuete vanuseline analüüs on esitatud lisas 3.

Valuutarisk

Grupi rahvusvahelised tehingud on peamiselt eurodes. Teistes valuutades toimuvaid tehinguid võib pidada ebaoluliseks. Seetõttu on tõenäosus saada kahju valuutakursi riskist tulenevalt kursimuutustest madal ja seega ei ole praegusel perioodil valuutariski maandamiseks tarvis mingeid erilisi toiminguid teostada.

Võlakohustiste alusvaluutadeks on euro, valuutarisk puudub. Tarnijatele tasumisel kasutatavad valuutad olid järgmised:

Valuuta	2020	2019
EUR	99,8%	99,5%
USD,GBP,CZK,SEK	0,2%	0,5%

Valuutakursi muutustest saadud kasumid ja kahjumid kujunesid järgmiselt:

	2020	2019
Valuutakursi kahjum	5	67
Valuutakursi kasum	44	91

Intressirisk

Grupil ei ole mingeid märkimisväärseid intressi tootvaid varasid. Intressikandvad kohustused on laenud. 2020. aastal kasutusel olnud lepingud võib jagada:

- Arvelduskrediit
- Faktooring
- Liisinglepingud
- Käibekapitali laen (laofinantseerimine)
- Lühiajaline laen
- Pikaajaline laen

Grupi lühi- ja pikaajalised laenud on seotud nii fikseeritud-, kui ka muutuva intressimääraga. Kui hinnata EURIBOR-i muutumisest tulenevat mõju, siis 20%-line EURIBOR-i muutus intressikulu muutusele järgneval perioodil mõju ei oma, kuna vastavalt laenulepingutele arvestatakse EURIBOR-i negatiivse taseme korral EURIBOR-i väärtuseks 0% (31.12.2019 seisuga oli sama suure Euribori muutuse mõju intressimääradele 0%). Sellised laenud moodustavad laenukohustustest (Lisa 11) seisuga 31.12.2020 100% (31.12.2019 100%).

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on Grupi suutmatus täita oma kohustisi tulenevalt turuolukorrast või ebaõigetest otsustest bilansi struktuuri juhtimisel. Likviidsuse juhtimise põhieesmärk on kindlustada Grupi suutlikus täita kõik oma lepingutest ja tegevusest tulenevad kohustised õigeaegselt. Likviidsusriski realiseerumisel võib tekkida olukord, kus finantsvarad tuleks realiseerida turuhinnast tunduvalt madalama hinnaga.

Likviidsust juhitakse nii igapäevaselt kui ka arvestades pikema perioodi vajadusi. Säilitamiseks adekvaatset likviidsuse taset ja müügikäibe kasvust tingitud käibevahendite seotust reguleeritakse Grupi maksevõimet kasutades laofinantseerimist ja nõuete faktooringut. Grupi rahalisi vahendeid hoitakse erinevatel pangakontodel. Finantskohustiste tähtajaline analüüs on esitatud lisas 11.

Toorainerisk

Grupi tooted on väga toorainemahukad, mistõttu on Grupi jaoks väga olulised riskid seotud tooraine kättesaadavuse, tarnetähtaegade ja hinna kõikumistega.

Grupis on eraldi hankeüksus, kes tegeleb igapäevaselt varude saldode ja vajaduse analüüsimise, planeerimisega ja juhtimise ning sisseostuga. Oluliste materjalide tarvis on mitu erinevat tarnekanalit, mis võimaldavad maandada üksiku tarnekanaliga seotud riskid. Sõltuvalt konkreetsest materjali tüübist varieeruvad ka materjalide tarneajad kuni 4. kuuni. Seetõttu monitooritakse materjali vajadust tulevikus regulaarselt ja hoitakse teadlikult varudel teatavat turvavaru vältimaks tarneauke.

Kapitali juhtimine

Grupi kapitali juhtimise eesmärgiks on tagada Grupi jätkusuutlikkus ning kasumlikkus ja tagada kapitali vastavus kehtestatud nõuetele. Grupp jälgib kapitali struktuuri ning muudab seda vastavalt majandustingimuste muutumisele. Grupp haldab kapitalina omakapitali. Vastavalt seadusele peab omakapital olema vähemalt pool osakapitalist. 31.12.2020 ja 31.12.2019 seisuga vastas Grupi omakapital sellele nõudele.

Vastavalt laenulpeingute tingimustele ei tohi laenusaaaja ilma panga eelneva kirjaliku kooskõlastusega maksta omanikele dividende üle lepingutes fikseeritud määra, ega ühelgi muul viisil vähendada oma omakapitali.

Lisa 27 Vastutaval hoiul olev vara

Grupil on vastutaval hoiul seisuga 31.12.2020 klientide materjali koguses 546 000 kg hinnangulises väärtuses 436 800 eurot (seisuga 31.12.2019 oli 685 000 kg hinnangulises väärtuses 479 500 eurot).

Lisa 28 Eraldised

Tuginedes ajaloolisele kogemusele ei ole Grupp enda toodetavatele toodetele garantiikulude eraldist moodustanud. Grupil ei ole olulisi garantiijuhtumeid esinenud. Puudused likvideeritakse jooksvalt majandusaastal. Garantii piirneb toodete parandamisega Grupi poolt, mis ei too kaasa otseselt mõõdetavaid täiendavaid kulusid. AS Favor toodete garantii on kaks aastat.

Lisa 29 Bilansipäevajärgsed sündmused

Bilansipäevajärgse tehinguna on Proos Invest OÜ sõlminud 25.märtsil 2021 osanike lepingu ning aktsiate vahetuslepingu, mille tulemina liigub aktsiaseltsi Favor aktsiatest 81,88%, Ojala-Yhtymä Oy 100% osakapitalist ja LaserComp Oy 100% osakapitalist Leden Group Oy'le. Leden Group Oy emiteerib vahetuslepingu poolteks olevatele isikutele Leden Group Oy aktsiaid. Tehingu tulemusena omandavad tehingu osapooled valitseva mõju Leden Group Oy's ning seeläbi ka Favori, Ojala Grupi ja LaserComp'i üle. Lisaks Favorile, Ojala Grupile ja LaserCompile on tehingu poolteks LaserComp Oy tütarettevõtte Celermec Oy ning investeerimisfirma Pohjanmaan Arvo Sijoitusosuuskunta.

Leden Group Oy liidab endas kõigi osapoolte pädevuse ühendades ligi 500 inimese kompetentsid ja moodustab konsolideeritud ettevõtte aastakäibega üle 70 miljoni eurot.

Tehingu lõplik jõustumine toimub peale loa saamist Eesti Konkurentsiametilt.

Favor AS jätkab tegevust uue kontserni tütarettevõttena sama ärinime all. Favori personal ja juhtkond jätkab senistel ametikohtadel ning ettevõtte struktuur jääb samaks.

Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Emaettevõtte aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeringud tütarettevõtete ja sidusettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

Emaettevõtte finantsseisundi aruanne

	31.12.2020	31.12.2019
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	412	3 636
Käibevara kokku	412	3 636
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud tütarettevõttesse	1 124 500	933 700
Põhivara kokku	1 124 500	933 700
VARAD KOKKU	1 124 912	937 336
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Lühiajalised laenukohustised	16 900	3 500
Dividendivõlad	101 707	101 707
Muud võlad	95 400	0
Lühiajalised kohustised kokku	214 007	105 207
KOHUSTISED KOKKU	214 007	105 207
OMAKAPITAL		
Osakapital	2 556	2 556
Reservid	256	256
Ülekurs	7 654	7 654
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	821 663	821 735
Aruandeaasta kasum	78 776	-72
OMAKAPITAL KOKKU	910 905	832 129
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 124 912	937 336

Emaettevõtte kasumiaruanne

	2020	2019
Müügitulu	0	0
Brutokasum	0	0
Üldhalduskulud	-1 036	-72
Muud äritulud	0	3 240
Muud ärikulud	0	-3 240
Äriksam (kahjum)	-1 036	-72
Finantstulud ja -kulud		
Dividenditulud	79 809	0
Muud intressitulud	3	0
Finantstulud ja -kulud kokku	79 812	0
Kasum enne maksustamist	78 776	-72
Aruandeaasta puhaskasum	78 776	-72

Emaettevõttes 2020.aastal palgalisi töötajaid ei olnud. Juhatus on üheliikmeline ja juhatusel aruandeaastal tasusid ei makstud.

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2020	2019
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Kasum enne maksustamist	78 776	-72
Dividenditulu	-79 809	0
Intressitulu	-3	0
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust	-1 036	-72
Põhitegevuse genereeritud raha	-1 036	-72
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-1 036	-72
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Pikaajalise finantsinvesteeringu soetus	-95 400	0
Saadud dividendid	79 809	0
Saadud intressid	3	0
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST	-15 588	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Saadud laenud	17 000	3 500
Saadud laenude tagasimaksed	-3 600	-3 400
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST	13 400	100
RAHAVOOD KOKKU	-3 224	28
 Rahajääk perioodi alguses	 3 636	 3 608
Rahajäägi kogumuutus	-3 224	28
Rahajääk perioodi lõpus	412	3 636

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osa- kapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum/kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2018	2 556	7 654	256	821 806	-71	832 201
2018. aasta kahjumi kandmine				-71	71	0
Aruandeperioodi kahjum					-72	-72
Saldo 31.12.2019	2 556	7 654	256	821 735	-72	832 129
2019. aasta kahjumi kandmine				-72	72	0
Aruandeperioodi kasum					78 776	78 776
Saldo 31.12.2020	2 556	7 654	256	821 663	78 776	910 905

	31.12.2020	31.12.2019
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	910 905	832 129
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	-1 124 500	-933 700
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	6 721 569	5 305 850
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	6 507 974	5 204 279

Juhatus kinnitus 2020.a konsolideeritud majandusaasta aruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 7 kuni 36 esitatud Grupi 2020.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste aruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;
- Raamatupidamise aastaaruanne kajastab asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni Grupi finantsseisundi, finantstulemuse ja rahavoogude kohta.

Almar Proos
Juhatus liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

Proos Invest OÜ-u juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2020. aasta puhaskasum summas 1 314 196 eurot alljärgnevalt:

1. eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele 1 314 196 eurot.

Almar Proos
Juhatuse liige

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2021

Proos Invest OÜ (registrikood: 11225819) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALMAR PROOS	Juhatuse liige	01.04.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Proos Invest OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Proos Invest OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma tegevusaruannet ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kusealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeauditor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
1. aprill 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Proos Invest OÜ (registrikood: 11225819) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	01.04.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata metalltoodete tootmine	25991	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Almar Proos	36909300213	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5060250
E-posti aadress	almar@favor.ee