

LMT RETAIL & LOGISTICS SIA

2018. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANNE

KOOSTATUD

**KOOSKÖLAS MAJANDUSAASTA ARUANNETE JA KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA
ARUANNETE SEADUSEGA**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
FINANTSARUANNE	
BILANSS	7
KASUMIARUANNE.....	9
RAHAVOOGUDE ARUANNE	10
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
FINANTSARUANDE LISA	12
SÕLTUMATUTE AUDIITORITE ARUANNE	23

LMT Retail & Logistics SIA (edaspidi tekstis – LMT Retail & Logistics või Ühing) Juhatus esitab tegevusaruande LMT Retail & Logistics arengu ja tegevusega seotud finants tulemuste kohta aastal 2018 ning majandusliku olukorra kohta seisuga 31. detsember 2018.a.

LMT Retail & Logistics põhitegevus on sideseadmete ja aksessuaaride müük, arvuti riistvara ja aksessuaaride müük ning elektronside operaatori Latvijas Mobilais Telefons SIA (edaspidi tekstis - LMT) teenuste teostamine ja klientide teenindamine.

Aasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja finantsaruandest, mis kajastab LMT Retail & Logistics arengut aruandeaastal. Finantsaruanne on koostatud vastavalt Läti Vabariigi raamatupidamise seadusele ja majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seadusele.

Juhatus kinnitab, et LMT Retail & Logistics finantsaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtuvalt ja et 2018.aasta finantsaruande koostamisel lehekülgedel 7-22 on järjepidevalt kasutatud vastavaid raamatupidamise meetodeid ning on tehtud ettevaatlikud hinnangud ja prognoosid.

Äritegevuse ülevaade

Ühingu tegevus aastal 2018 on hinnatav suurepäraseks. Nutitelefonide müügi maht näitab, et andmeteenuste kasutamine on võtnud olulise koha klientide igapäevases tarbimises. Mobiilandmeteenuste müügi kasvuga on oluliselt suurenenud ka nutitelefonide müük - kliendid soetavad seadmeid, millel on kõrgem võimekus, suurem ekraan ning paremad fotode tegemise võimalused võrreldes nendega, mida suutsid tagada eelmised seadmed. Aastal 2018 tänu selliste uute nutitelefonide mudelite turule tulekuga nagu Samsung S9, Samsung Note 9, iPhone XS, iPhone XS Max ja Huawei Mate 20 Pro on kasvanud keskmine müügihind 10% võrra. Aastal 2018 on Ühingul võrreldes aastaga 2017 õnnestunud suurendada müüdud nutitelefonide arvu 3,5% võrra.

Andmetarbimise ja müüdud nutitelefonide arvu tõustes areneb hoogsalt ka müük teiste nutiseadmete kategoorias. Aina rohkem väärtustavad kliendid nutiseadmete lisandväärtust oma igapäeva elus, mis võimaldab pidada arvestust, kontrollida ja distantsilt juhtida erinevaid protsesse. On saavutatud oluline müüdud nutiseadmete arvu kasv - võrreldes aastaga 2017 müüdi aastal 2018 90% võrra rohkem seadmeid. Edukalt ellu viidud LMT kodu nutiTV teenus võimaldas Ühingul arendada müüki TV toodete grupis. Võrreldes eelmise aastaga on televiisorite müük kasvanud 64%.

Ühing jätkas edukalt oma jaemüügi võrgustiku tugevdamist, teostades juba eelmistel aastatel seatud eesmärgi - arendada uue klienditeeninduskeskuse kontseptsiooni. Aastal 2018 muudeti vastavalt uuele klienditeeninduskeskuse kontseptsioonile 6 kliendikeskust; kokku aasta lõpuks tegutses 64 kliendikeskust, millest kaks tegutsesid Amigo kaubamärgi all, üks - Samsung kaubamärgi all ning üks elektroonilises keskkonnas www.lmt.lv. Olulisemaks rekonstrueerimistöoks saab pidada kliendikeskuse „Brīvība“ loomist, mis on eeskujuks telekommunikatsiooni kliendikeskustele, kus saavad kokku tehnoloogia ja operaatoriteenused era- ja äriklientide huvidega. Efektivsuse tõstmiseks ühendati Trodeks kliendikeskus ostukeskuses Alfa LMT kliendikeskusega, mille tulemusel suleti viimane Trodeks kaubamärgi kliendikeskus. Kliendikeskuste võrgustiku arendamine avaldab arvestavat mõju klientide üldisele rahulolule - klientide rahulolu mõõtmise tulemused jätkasid 2018.aasta vältel stabiilset kasvu ning aasta lõpuks saavutasid keskmiselt 87% taseme, aastal 2017 oli tulemus keskmiselt 84%.

Aastal 2018 jätkus TSC areng eriti Leedu ja Eesti filiaalides, mille tulemusel on TSC tegevusega seotud käive filiaalides võrreldes aastaga 2017 kasvanud 47% võrra. Mis puudutab TSC tegevust Lätis - 2018.aasta lõpus jõuti koostöökokkuleppele strateegilisest partnerist kindlustusmaakleriga AON, mille positiivset mõju saab näha peamiselt aastal 2019.

Aastal 2017 seati eesmärgiks LMT Retail & Logistics viimine kooskõlla ISO standarditega. Aastal 2018 õnnestus see edukalt ellu viia ning saadi kolm ISO sertifikaati - ISO 9001:2015 Kvaliteedi juhtimissüsteem, ISO 14001:2015 Keskkonna juhtimissüsteem ja ISO 50001:2012 Energiajuhtimine.

Äritegevuse ülevaade (jätk)

Vaatamata ambitsioonikatele eesmärkidel kõik kolm ISO standardit viidi ellu 6 kuu jooksul. ISO elluviimisest alates ettevõttes LMT Retail & Logistics on paranenud erinevate protsesside ülevaatamine ja topeltprotsesside ennetamine, eesmärkide ja ülesannete tasakaalustamine, Ühingu ühine püüdlus ühiste eesmärkide saavutamisele ja konkurentsivõime suurendamine eriti just Teeninduskeskuses.

Finantstulemused

Aruandeaasta jooksul oli Ühingu käive 89,6 miljonit eurot, mis on võrreldes aastaga 2017 kasvanud 9,6% võrra. Käibe suurenemine on selgitatav eduka seadmete müügi ja eduka teeninduskeskuste tegevusega Balti riikides.

Aastal 2018 on Ühing saavutanud suurepärased finantstulemused - aruandeaasta lõpetas LMT Retail & Logistics 5,3 miljoni euro suuruse kasumiga. Võrreldes aastaga 2017 on Ühingu kasum enne maksustamist suurenenud 38% võrra, mida peamiselt mõjutas edukas nutitelefonide, nende aksessuaaride ja muude nutiseadmete müük ning edukas LMT teenuste müük ja klientide teenindamine.

Detailsem informatsioon LMT Retail & Logistics 2018.aasta tulemustest on kajastatud finantsaruandes lehekülgedel 7 kuni 22.

Riskide juhtimine

Finantsriskide juhtimine

Ühingu finantsressursside juhtimine, finantsriskide kontroll ja juhtimine teostatakse vastavalt Juhatuses poolt kinnitatud finantsressursside juhtimise poliitikale. Juhatus viib riskide juhtimise poliitikat ellu selleks, et tuvastada võimalikud riskid ja vähendada nende mõju. Kõige olulisemad Ühingu finantsstabiilsuse ja likviidsuse tagamiseks kasutatud finantsinstrumendid on võlgnike võlad. Kõige olulisem Ühingu finantsrisk on krediidirisk.

Et tagada efektiivne Ühingu juhtimine, LMT Retail & Logistics Juhatus hindab pidevalt riigi majandusolukorra arengut. Ühing ei ole kasutanud tuletisinstrumente.

Valuutarisk

Domineeriv valuuta arveldustes välismaiste koostööpartneritega on euro, sellest tulenevalt mõjutab LMT Retail & Logistics't välisvaluutas tehtud arveldustest tuleneva välisvaluuda kursi muutumise risk ebaolulisel määral.

Krediidirisk

Finantsinstrumendid, mis võivad muuta Ühingu avatuks krediidiriskile, on võlgnike võlad. Ühingu ostjate krediidiriski piiratakse vastavalt juhtkonna poolt kinnitatud protseduuridele, mis käsitlevad kliendi krediidiriski järelevalvet ja juhtimist. Juhtkond on kriitiliselt hinnanud riske, mis on seotud tehingu partnerite ja oluliste võlgnike maksevõimega, ning on tehtud võimalike kahjude hindamine.

Ühingu partnerid rahavahenditega seotud tehingutes on kõrge reitinguga finantsinstitutsioonid, mis on oma valdkonna juhtivad ning Ühingul on nendega olnud edukas koostöö mitme aasta vältel.

Likviidsusrisk

Ühingu juhtkond pidevalt kontrollib rahavahendite juhtimist ja hindab kaasatavate finantsressursside alternatiive. Vastavalt finantsressursside juhtimise poliitikale täiustatakse rahavoogude planeerimise ja järelevalve instrumente ning perioodiliselt teostatakse likviidsuse ja rahastamise tagamise analüüsi. Ühingu poliitikat viiakse ellu eesmärgiga säilitada likviidsus, tagades piisav vabalt kättesaadavate rahavahendite maht. Ühingu partnerid rahavahenditega seotud tehingutes on finantsinstitutsioonid, mis omavad Läti kommertsbankade assotsiatsiooni poolt publitseeritud andmete kohaselt kõrgeid finantsnäitajaid.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Olulisi erinevusi finantsvara ja -kohustuste bilansi väärtuse ja selle õiglase väärtuse vahel ei esine. Ühingul ei ole sellist vara, mis oleks hinnatud õiglases väärtuses.

Tururisk

Peamised riskid, mis võisid mõjutada Ühingu tegevust aastal 2018 on konkurentsi ja riigi makromajanduse riskid. Riskide juhtimise raames juhtkond pidevalt teostab riskide järelevalvet ning hindab ja kavandab meetmeid riskide mõju vähendamiseks.

Edaspidine areng

Aastal 2019 Ühing kavatseb jätkata klienditeeninduskeskuste uue kujunduse teostamist, rekonstrueerides 14 kliendikeskust vastavalt uuele kujundusele, et oleks võimalik tagada klientidele kõrgetasemeline teenindus ja teenused, pakkudes võimalikult laia seadmete ja nutiseadmete valikut. LMT Retail & Logistics kavatseb arendada uut teenust, mis tooks lisatulu ja kasumi, samuti on kavas pöörata olulist tähelepanu LMT kodu nutiTV ja interneti teenuse levitamisele ja LMT teenuste müügile.

Ühing jätkab TSC tegevuse arendamist, sõlmides uusi autoriseerimislepingsid tootjatega ja kokkuleppeid kindlustusseltsidega Lätis, samuti on kavas jätkata võimaluste uurimist pakkuda ja osutada oma teenuseid Skandinaavia turul.

Ühing kavatseb suurendada aastal 2019 klientide teenindamise kvaliteeti ja kasumi näitajaid, teostades nimetatud tegevusi ning kõiki tehtud investeeringuid.

Juhatus

2018.aasta jooksul ei ole toimunud muutused LMT Retail & Logistics Juhatuses ning see tegutseb järgnevas koosseisus: Juhatuses esimees - Rinalds Kalniņš
Juhatuses liikmed - Ģirts Ozoliņš, Jānis Ducmanis

Aruandeaasta lõpu järgselt toimunud sündmused

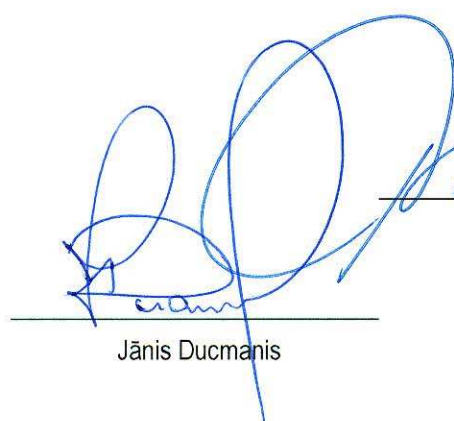
Ajavahemikul alates aruandeaasta viimasest päevast kuni käesoleva aruande allkirjastamiseni ei ole toimunud mingisuguseid erilisi sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid Ühingu majanduslikku olukorda 2018.aasta 31.detsembri seisuga.

Juhatus eettepanekud kasumi kasutamise osas

Juhatus teeb eettepaneku maksta välja dividende 80% ulatuses 2018.aasta kasumist. Kasumi jaotamise otsuse võtab vastu Ühingu Osanike koosolek.

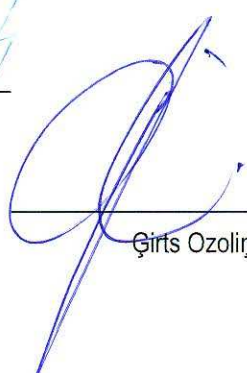
Sõltumatud audiitorid

Finantsaruande auditeerimist teostab vastavalt rahvusvahelistele auditistandarditele vandeaudiitorite äriühing Deloitte Audits Latvia SIA.


Jānis Ducmanis

Juhatus:


Rinalds Kalniņš
Juhatusesimees


Ģirts Ozoliņš

Pearaamatupidaja: *Aiga Grīnberga*

Riias, 4.aprillil 2019

BILANSS

2018.AASTA 31.DETSEMBRIL

		31/12/2018	31/12/2017
	Lisa	EUR	EUR
VARAD			
Pikaajalised investeeringud			
Immateriaalsed investeeringud			
Muud immateriaalsed investeeringud		125 690	151 344
Kokku immateriaalsed investeeringud	3	125 690	151 344
Põhivara			
Pikaajalised investeeringud üüritud põhivarasse		548 115	421 841
Seadmed		169 267	166 281
Muu põhivara ja inventar		15 385 504	14 014 507
Paigaldamata seadmed		39 403	11 721
Ettemaksud põhivara eest		33 375	-
Kokku põhivara	4	16 175 664	14 614 350
Kokku pikaajalised investeeringud		16 301 354	14 765 694
Käibevara			
Varud			
Müügiks mõeldud tooted	5	16 332 663	12 209 813
Ettemaksud toodete eest		62 178	33 584
Kokku varud		16 394 841	12 243 397
Võlgnikud			
Ostjate ja tellijate võlad	6	2 471 288	1 236 782
Sugulasettevõtete võlad	17(c)	8 823 295	8 185 329
Teised võlgnikud		38 299	34 630
Enammakstud maksud		153 327	29 878
Järgmiste perioodide kulud		214 223	227 428
Kokku võlgnikud		11 700 432	9 714 047
Raha	7	1 329 246	510 239
Kokku käibevara		29 424 519	22 467 683
KOKKU VARAD		45 725 873	37 233 377

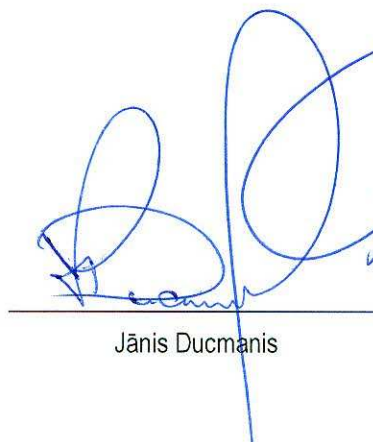
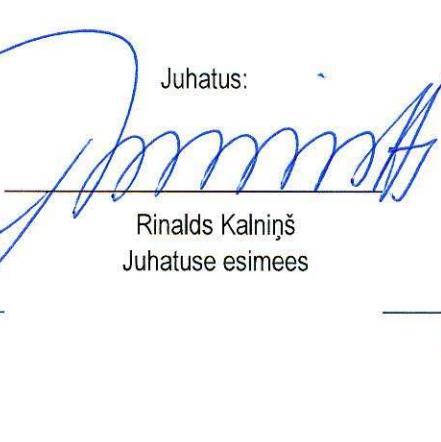
Lehekülgedel 12-22 esitatud lisa on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

BILANSS

2018.AASTA 31.DETSEMBRIL

	Lisa	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
KOHUSTISED			
Omakapital			
Osakapital (põhikapital)		43 397	43 397
Eelmiste aastate jaotamata kasum		9 237 420	8 593 692
Aruandeaasta jaotamata kasum		5 224 740	4 611 287
Kokku omakapital		14 505 557	13 248 376
Võlausaldajad			
Lühiajalised võlausaldajad			
Laenud krediidiasutustelt	8	599 739	12 794 924
Arveldused faktooringu eest	9	10 615 936	-
Võlad tarnijatele ja tööettevõtjatele		1 398 741	4 240 990
Võlad sugulasettevõtetele	17(c)	15 757 554	4 690 725
Maksud ja kohustuslikud riiklikud sotsiaalkindlustusmaksed		1 639 741	1 310 511
Ülejäänud võlausaldajad	10	435 456	275 555
Akumuleeritud kohustused		773 149	672 296
Kokku lühiajalised võlausaldajad		31 220 316	23 985 001
Kokku võlausaldajad		31 220 316	23 985 001
KOKKU KOHUSTISED		45 725 873	37 233 377

Lehekülgedel 12-22 esitatud lisa on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.


Juhatus:

Rinalds Kalniņš
Juhatuses esimees

Jānis Ducmanis

Girts Ozoliņš

Pearaamatupidaja: Aiga Grīnberga

Riias, 4.aprillil 2019

KASUMIARUANNE

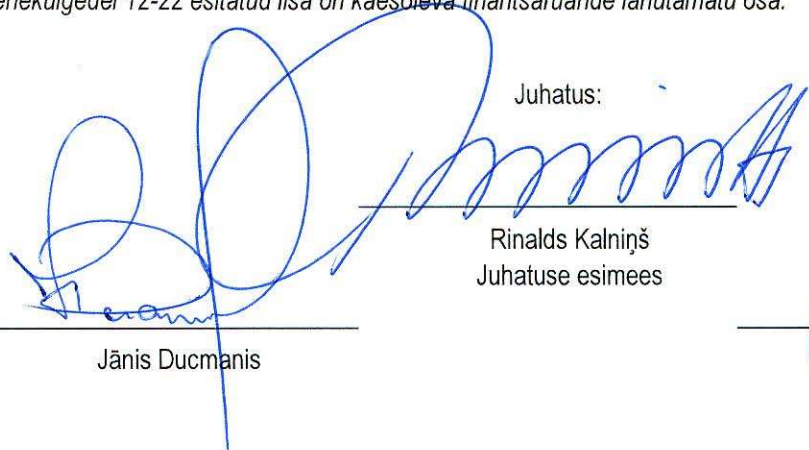
2018. AASTA KOHTA

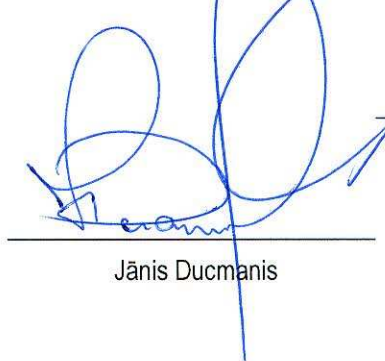
	Lisa	2017 EUR	2016 EUR
Netokäive	11	89 603 105	81 789 540
Müüdud toodete ja teenuste maksumus	12	(73 776 964)	(67 908 924)
Bruto kasum		15 826 141	13 880 616
Müügikulud	13	(9 083 263)	(8 232 941)
Halduskulud	15	(1 436 963)	(1 848 635)
Ülejäänud majandustegevuse tulud		29 248	40 525
Ülejäänud majandustegevuse kulud		-	(3 201)
Majandustegevuse kasum		5 335 163	3 836 364
<u>Intressitulud ja taolised tulud:</u>			
Teistelt isikutelt		-	32 366
<u>Intressimaksed ja taolised kulud:</u>			
Sugulasettevõtetele		(33 922)	(39 596)
Teistele isikutele		(19 135)	(385)
Kasum enne maksustamist ettevõtte tulumaksuga		5 282 106	3 828 749
Ettevõtte tulumaks aruandeaasta kohta	16	(57 366)	(286 286)
Tulud/(kulud) edasilükkunud maksukohustiste ülejäägi muutustest	16	-	1 068 824
Aruandeaasta kasum		5 224 740	4 611 287

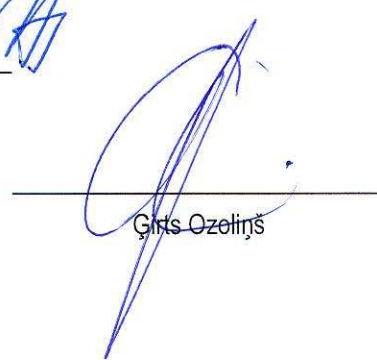
2017.aasta võrdlevates näitajates kirje juures „Halduskulud“ on teostatud ümberklassifitseerimine, kajastades vastavad kulud summas EUR 67 492 kirje juures „Müügikulud“.

Lehekülgedel 12-22 esitatud lisa on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

Juhatus:

 Rinalds Kalniņš
Juhatusesimees

 Jānis Ducmanis

 Girts Ozoliņš

Pearaamatupidaja: Aiga Grīnberga

Riias, 4.aprillil 2019

RAHAVOOGUDE ARUANNE

2018. AASTA KOHTA

	Lisa	2018 EUR	2017 EUR
Põhitegevuse rahakäive			
Kasum enne maksustamist ettevõtte tulumaksuga		5 282 106	3 828 749
Parandused:			
Põhivara amortisatsioon	4	11 380 738	8 801 718
Immateriaalsete investeeringute amortisatsioon	3	37 185	11 376
Intressimaksud		52 500	39 981
Kahjum põhivara väljaarvamisest		244 162	319 431
		16 996 691	13 001 255
Parandused:			
Võlgnike võla kasv		(1 915 986)	(1 840 563)
Varude ülejäägi suurenemine		(16 155 215)	(12 935 724)
Tarnijatele ja teistele võlausaldajatele tasutava võla ülejäägi suurenemine		19 519 728	2 815 326
Põhitegevuse bruto rahakäive		18 445 218	1 040 294
Ettevõtte tulumaksu maksed		(134 843)	(335 529)
Põhitegevuse neto rahakäive		18 310 375	704 765
Rahakäive investeerimisest			
Põhivara ost ja ettemaksud põhivara eest		(1 278 880)	(748 695)
Immateriaalsete investeeringute soetamine		(47 831)	(61 110)
Tulu põhivara müügist		50 587	45 640
Investeermise neto rahakäive		(1 276 124)	(764 165)
Rahakäive finantseerimisest			
Tasutud intressid		(52 500)	(39 981)
Kapitalirendi maksed		-	(18 527)
(Tasutud) / krediitiasutustelt saadud laenud, neto		(12 195 185)	2 865 448
Väljamakstud dividendid		(3 967 559)	(2 478 607)
Finantseerimise neto rahakäive		(16 215 244)	328 333
Aruandeaasta neto rahakäive suurenemine		819 007	268 933
Raha ja selle ekvivalentide saldo aruandeaasta alguses		510 239	241 306
Raha ja selle ekvivalentide saldo aruandeaasta lõpus	7	1 329 246	510 239

Lehekülgedel 12-22 esitatud lisa on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
AASTA KOHTA, MIS LÕPPES 2018.AASTA 31.DETSEMBRIL

	Osakapital EUR	Jaotamata kasum EUR	Kokku EUR
2016.aasta 31.detsembril	43 397	11 072 299	11 115 696
Dividendid	-	(2 478 607)	(2 478 607)
Aruandeaasta kasum	-	4 611 287	4 611 287
2017.aasta 31.detsembril	43 397	13 204 979	13 248 376
Dividendid	-	(3 967 559)	(3 967 559)
Aruandeaasta kasum	-	5 224 740	5 224 740
2018.aasta 31.detsembril	43 397	14 462 160	14 505 557

2018. ja 2017.aasta 31.detsembril registreeritud ja täielikult tasutud osakapital koosnes 43 397 osast. Ühe osa nimiväärtus on EUR 1.

2018. ja 2017.aastal Ühing maksis välja dividende vastavalt 3 967 559 EUR (91,42 EUR osa eest) ja 2 478 607 EUR (57,11 EUR osa eest).

Lehekülgedel 12-22 esitatud lisa on käesoleva finantsaruande lahutamatu osa.

1. PÕHIANDMED

Nimetus	LMT Retail & Logistics SIA
Juriidiline seis	Osaühing
Ühtne registreerimisnumber	40103148504
Registreerimiskoht ja kuupäev	Riias 1994.aasta 27.detsembril Teostatud ümberregistreerimine äriregistrisse Riias 2003.aasta 10.oktoobril
Juriidiline aadress	Ropažu iela 6, Riia, LV-1039, Lāti
Osanik	Latvijas Mobilais Telefons SIA (100%) Reg-nr 50003050931 Ropažu iela 6, Riia, LV-1039, Lāti
Nõukogu: Nõukogu esimees Nõukogu liikmed	Alfs Janevics Laura Keršule Ingmārs Pūķis Vīgants Radziņš
Juhatus: Juhatusesimees Juhatuses liikmed	Rinalds Kalniņš Ģirts Ozoliņš Jānis Ducmanis
Arvestusperiood Eelmine arvestusperiood	2018.aasta 1.jaanuar - 2018.aasta 31.detsember 2017.aasta 1.jaanuar - 2017.aasta 31.detsember
Tegevuse liik	Telekommunikatsiooniseadmete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes (NACE 47.42)
Sõltumatute vandeaudiitorite nimi ja aadress	Deloitte Audits Latvia SIA Äriühingu litsentsi nr 43, Grēdu iela 4a, Riia, LV-1019, Lāti Vastutav vandeaudiitor: Inguna Staša Sertifikaat nr 145

Ühingu juhatus on allkirjastanud käesolevat majandusaastaruande 2019.aasta 4.aprillil.

2. RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSE JA HINDAMISE

MEETODID Finantsaruande koostamine

Finantsaruanne on koostatud vastavalt Läti Vabariigi raamatupidamise seadusele ja majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seadusele.

Finantsaruanne on koostatud soetusmaksumuse arvestusmeetodi alusel ning rahaühikuna on kasutusel Euroopa Liidu rahaühik euro (EUR), mis on Ühingu arvestus- ja aruandlusvaluuta.

Ühingu andmed on kajastatud Kontserni emaettevõtja konsolideeritud aastaaruandes. Kontserni emaettevõtja on Latvijas Mobilais Telefons SIA.

Kasumiaruanne on klassifitseeritud kulude funktsiooni järgi.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Võrreldes eelmise majandusaastaga ei ole muudetud Ühingu poolt kasutatavaid arvestus- ja hindamismeetodeid. Käesolevas lisas on kajastatud olulisemad arvestuspõhimõtted, mis on kasutatud käesoleva finantsaruande koostamisel. Nimetatud põhimõtted on järjepidevalt kasutatud kõikidel aruandes kajastatud aastatel, kui ei ole märgitud teisiti.

Võrreldes eelmise aruandeaastaga aastal 2018 on teostatud mõnede kirjade ümberklassifitseerimine. Kasumiaruande kirje juures „Müügikulud“ on kajastatud väljamakse summad, mis aastal 2017 kajastati kasumiaruande kirje juures „Halduskulud“. 2017.aasta võrdlusnäitajad on vastavalt muudetud.

Olulised arvestusalased otsused ja hinnangud

Finantsaruande koostamisel Ühingu Juhtkond tugineb teatud otsustele ja hinnangutele, mis mõjutavad mõningaid bilansi ja kasumiaruande kirjeid. Ühingu Juhtkond võtab arvesse vastavate varade või kohustiste seisundi ja nendega seotud tulevikus oodatud hüvede ja kohustuste hinnangu. Mistahes hinnangute muutuste mõju kajastatakse finantsaruandes nende kindlaks määramise hetkel.

Välisvaluutad

Kõik välisvaluuta tehingud on arvestatud ümber eurodesse tehingu teostamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskursi alusel. Bilansi kuupäeval välisvaluutas olevad rahalised varad ja kohustised hinnatakse ümber Euroopa Keskpanga poolt 31.detsembri seisuga määratud vahetuskurssi järgi.

2018.aasta 31.detsembril Euroopa Keskpanga poolt määratud USA dollari vahetuskurss oli 1,1450 EUR/USD (31.12.2017: 1,1993 EUR/USD).

Kasum või kahjum, mis on tekkinud selliste tehingute ja välisvaluutas oleva rahalise vara ja kohustiste eurodesse ümberhindamise tulemusel, kajastatakse kasumiaruandes.

Immateriaalsed investeeringud ja põhivara

Immateriaalsed investeeringud ja põhivara (varad) arvestatakse nende soetusmaksumuse järgi, millest lahutatakse akumulieeritud amortisatsiooni ja väärtuse vähenemist. Soetusmaksumuses kajastatakse kulud, mis on otseselt seotud immateriaalse investeeringu või põhivara soetamisega. Immateriaalsete investeeringute amortisatsiooni ja põhivara kulumit hakatakse arvestama hetkest, kui need on muutunud kättesaadavaks kasutamiseks.

2. RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSE JA HINDAMISE MEETODID (jätk)**Immateriaalsed investeeringud ja põhivara (jätk)**

Kulumit ja amortisatsiooni arvestatakse kogu varade kasutuskestuse jooksul, kasutades lineaarset meetodit lähtudes järgnevatest iga-aastastest määradest:

Immateriaalsed investeeringud	20 - 33%
Sõidukid	20%
Arvuti riistvara	33%
Muu põhivara ja inventar	20 - 50%

Ühing hindab immateriaalseid investeeringuid ja põhivara vastavalt nende väärtusele soetamise või loomise hetkel. Kui mõne immateriaalse investeeringu või põhivara arvestuslik väärtus on selle kaetavast väärtusest suurem, siis vastava immateriaalse investeeringu või põhivara väärtus kantakse maha selle kaetava väärtuseni. Kaetav väärtus on kõrgem kui vastava immateriaalse investeeringu või põhivara õiglane väärtus, välja arvatud müügikulud või kasutuskulud.

Edaspidised kulud kajastatakse vara arvestuslikus väärtuses või tunnistatakse eraldi varana vaid juhul, kui esineb suur tõenäosus, et antud kirjega seotud majanduslikud tuleviku hüved voolavad Ühinguusse ning vastava kirje maksumust saab teha usaldusväärselt kindlaks. Sellised kulud kantakse maha vastava põhivara järelejäänud kasutuskestuse perioodi jooksul. Kapitaliseerides märgitud varuosa kulud, väljavahetatud osa järelejäänud väärtus kantakse maha kasumiaruandes.

Teised regulaarse remondi ja hooldamise kulud kajastatakse selle perioodi kasumiaruandes, mille jooksul on need tekkinud.

Üüritud põhivara kapitaalremondi kulud kantakse maha lineaarse meetodi alusel kõige lühemal kapitaalse iseloomuga parenduste kasutuskestuse aja ja üüri perioodil.

Kasum või kahjum põhivara või immateriaalsete investeeringute väljaarvamisest arvestatakse vahena põhivara või immateriaalse investeeringu arvestusliku väärtuse ja müügi tulemusel saadud tulu vahel ning seda kajastatakse selle perioodi kasumiaruandes, mille jooksul on need tekkinud.

Varud

Varud hinnatakse kõige madalama soetusmaksumuse või neto müügiväärtuse järgi. Varude soetusmaksumus hõlmab ostuhinda, tollimaksu ja muud maksud ja lõivud, transpordikulud ning muud otsesed kulud, mis on tekkinud, tarnides varud nende praegusesse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusväärtus määratakse FIFO meetodil (esimesena sisse, esimesena välja).

Algselt varud arvestatakse soetushinna ja soetamisega seotud kulude järgi. Neto müügiväärtus on Ühingu tavapärase majandustegevuse raames määratud varude müügihind, lahutades sellest maha varude müügikulud.

Ostjate ja tellijate võlad

Ostjate ja tellijate võlad kajastatakse bilansis neto väärtusena, mis on arvutatud lahutades võlgade bilansilisest maksumusest maha ebatõenäoliselt laekuvate nõuete jaoks loodud varud.

Laekumata võlgnike võlgadele tehakse eraldised juhul, kui esinevad objektiivsed tõendid, et Ühing ei saa võlgniku võlgu täies väärtuses vastavalt algselt ettenähtud maksetingimustele. Võlgnike võlgadele tehakse eraldisi, tuginedes teostatud analüüsile faktiliste võlgnike kahjude kohta eelnevatel aastatel.

2. RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSE JA HINDAMISE MEETODID (jätk)

Ostjate ja tellijate võlad (jätk)

Lootusetud võlgnike võlad kantakse maha laekumata võlgnike võlgadele tehtud eraldisetest või kantakse kahjudesse, kui eraldisi ei ole eelnevalt loodud. Laekumata võlgnike võlgadele tehtud eraldised ja maha kantud lootusetute võlgnike võlgade maksumus kajastatakse kasumiaruande kirje juures „Müüdud toodete ja teenuste maksumus“.

Raha

Raha koosneb kassas olevast rahast ja pangakonto saldodest.

Eraldised

Eraldisi kajastatakse, kui Ühingul on kehtiv juriidikast või praktikast lähtuv kohustus mõne mineviku sündmuse tõttu ning esineb võimalus, et kohustuste täitmiseks peab Ühing loobuma majandushüvesid hõlmavatest ressurssidest ning kohustuse mahtu on võimalik hinnata piisava usaldusväärsusega.

Kasutamata puhkusega seotud kogunenud kulud

Kasutamata puhkusega seotud kogunenud kulu määratakse liites kokku kogunenud summa iga töötaja kohta, mis arvutatakse, korrutades töötaja keskmine päevane töötasu aruandeaasta lõpus kogunenud kasutamata puhkuse päevade arvuga. Arvutatud summa suurendatakse kohustusliku riikliku sotsiaalkindlustusmaksu makse võrra, kohaldades maksumäära 24,09%. Keskmist päevast töötasu arvutatakse viimase kuue kuu töötasu suuruse alusel.

Tulude kajastamine

Ühingu põhitegevuse tulu moodustab vahendusteenustest ja müüdud seadmetest saadud tulu, mis on hinnatud saadud või saadava tasu õiglases väärtuses.

Teenustelt saadud tulu kajastatakse perioodil, mil teenused on osutatud.

Vahendusteenuse osutamise käigus kolmanda isiku nimel kasseeritud summasid ei tunnistata tuluks. Tuluks tunnistatakse vahendusteenuste osutamise eest saadud teenustasu.

Seadmete müügist saadud tulu kajastatakse perioodil, mil Ühing on andnud ostjale üle olulisemaid omandiõigusega seotud riskid ja hüvitised ning saab põhjendatult hinnata tulu suurust.

Intressitulu kajastatakse tuginedes proportsionaalsele aja jaotusele, arvestades vara faktilist avaldust.

Lepetrahve kajastatakse tuludes, kui need on saadud.

Järgmiste perioodide tulude kajastamine

Järgmiste perioodide tuludes arvestatakse bilanssi kuupäevani saadud summad, mis oma majanduslikust olemusest puudutavad järgmisi perioode.

Üürimine (Ühing on üürnik)

Varade rent, mille puhul nendega seotud riske ja hüvitised jätab endale rendileandja, klassifitseeritakse kasutusrendiks. Kasutusrendi eest teostatud maksed, välja arvatud stiimuleid, kohaldatakse kasumiarvestusele kogu rendiperioodi jooksul kasutades lineaarset meetodit.

Varade üür, mille kohaselt Ühing võtab üle kõiki olulisemad omandiõigusega seotud riskid ja tasuvuse, klassifitseeritakse kapitalirendiks. Kapitalirent kapitaliseeritakse üürimise alustamise kuupäeval kõige madalama üüritud vara õiglase väärtusega või minimaalse praeguse üürimise väärtusega.

2. RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSE JA HINDAMISE MEETODID (jätk)

Üürimine (Ühing on üürileandja)

Varad, mida kasutatakse kasutusrendis, kajastatakse põhivara koosseisus soetusväärtuses, maha arvates amortisatsiooni.

Järgmiste perioodide kulude kajastamine

Järgmiste perioodide kulud kajastatakse käibevara koosseisus ning need hõlmavad kulusid, mis on tehtud arvestusperioodil või eelnevatel perioodidel, kuid puudutavad järgmisi arvestusperioode. Järgmiste perioodide kulud moodustavad sõidukite tehnilise hoolduse kulud, personali ja omandi kindlustuskulud, tasu perioodiliste väljaannete eest ja üürimaksed.

Dividendid

Ühingu osanikule makstavaid dividende kajastatakse kohustusena sellel Ühingu finantsaruande perioodil, mil Ühingu osanikud kinnitavad dividende.

Ettevõtete tulumaks

Ettevõtte tulumaks 2017.aasta kohta on arvutatud kooskõlas Läti Vabariigi ettevõtte tulumaksu seadusega, kohaldades maksustatavatele arvestusperioodil saadud tuludele maksumäära 15%.

Alates 1.jaanuarist 2018 ettevõtte tulumaksu arvutamisel kohaldatakse Läti Vabariigi ettevõtte tulumaksu seaduse nõudeid, mis näevad ette, et ettevõtte tulumaksu tuleb tasuda vaid kasumi jaotamise hetkel või sellega võrdsustavate väljamaksete eest.

Leedu ettevõtte tulumaks arvutatakse, määrates kindlaks maksustatav tulu ja kohaldades Leedu ettevõtte tulumaksu seaduses sätestatud maksumäära 15%.

Eestis samaselt Lätiga ettevõtte tulumaks kohaldatakse vaid arvutatud dividendidele ja kindlatele kasumi jaotamisega võrdsustavatele kuludele, kohaldades Eestis kehtestatud põhimäära 20/80.

Laenud

Esialgelt laene kajastatakse kättesaadud rahavahendite määras, lahutades maha laenu saamisega seotud kulud. Edaspidistel perioodidel kajastatakse laene amortiseeritud soetusväärtuses, mis tehakse kindlaks efektiivse laenuintressimäära alusel. Vahe, mis tekib kättesaadud rahavahendite, millest on lahutatud laenu saamisega seotud kulud, ja laenu kustutamise väärtuse vahel, kajastatakse sammhaaval kasumiaruandes.

Arveldused faktooringu eest

Ühing kasutab tagurpidist faktooringut ehk tarnijate ketti finantseerimislahenduse teenust, mille aluseks on rahaliste kohustuste (võla tarnijate vastu) üleandmine faktooringu ettevõttele. Lepingu kohaselt faktooringu ettevõtte teostab koheselt lepingu tingimustele vastavat arvete etterahastamist. Intressi makstakse kord kuus olenevalt kasutatud limiidist.

Seotud pooled

Seotud poolteks loetakse Emaettevõtet ja teisi sugulasettevõtteid, Juhatuse ja Nõukogu liikmeid ning nimetatud isikute lähisugulasi ning ühinguid, milles nimetatud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

3. IMMATERIAALSED INVESTEERINGUD

	Muud immateriaalsed investeeringud	Kokku
	EUR	EUR
Algväärtus		
31.12.2017	185 043	185 043
Ost	11 531	11 531
Likvideerimine	(92)	(92)
31.12.2018	196 482	196 482
Akumuleeritud amortisatsioon		
31.12.2017	33 699	33 699
Arvestatud	37 185	37 185
Likvideerimine	(92)	(92)
31.12.2018	70 792	70 792
Lõppväärtus		
31.12.2017	151 344	151 344
31.12.2018	125 690	125 690

Immateriaalsete investeeringute amortisatsioon summas EUR 37 185 on kajastatud kasumiaruande kirje juures „Müügikulud“ (2017: EUR 11 376).

4. PÕHIVARA

	Investeeringud renditud põhivarasse	Seadmed	Muu põhivara ja inventar	Paigaldamata seadmed	Ettemaksud põhivara eest	Kokku
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Algväärtus						
31.12.2017	824 440	445 278	24 189 170	11 721	-	25 470 609
Ost	297 444	159 834	17 595 206	27 682	33 375	18 113 541
Likvideerimine	-	(80 132)	(3 440 126)	-	-	(3 520 258)
Väljaarvamine ja ümbertõstmine varudesse	-	-	(7 876 575)	-	-	(7 876 575)
31.12.2018	1 121 884	524 980	30 467 675	39 403	33 375	32 187 317
Akumuleeritud amortisatsioon						
31.12.2017	402 599	278 997	10 174 663	-	-	10 856 259
Arvestatud	171 170	146 721	11 062 847	-	-	11 380 738
Likvideerimine	-	(70 005)	(3 162 582)	-	-	(3 232 587)
Väljaarvamine ja ümbertõstmine varudesse	-	-	(2 992 757)	-	-	(2 992 757)
31.12.2018	573 769	355 713	15 082 171	-	-	16 011 653
Lõppväärtus						
31.12.2017	421 841	166 281	14 014 507	11 721	-	14 614 350
31.12.2018	548 115	169 267	15 385 504	39 403	33 375	16 175 664

4. PÕHIVARA (jätk)

Põhivara amortisatsiooni kogukulu on kajastatud järgmistes kasumiaruande kirjed:

	2018 EUR	2017 EUR
Müüdud toodete ja teenuste maksumus	10 567 450	8 037 855
Müügikulud	813 288	763 863
Kokk	11 380 738	8 801 718

5. MÜÜGIKS MÕELDUD TOOTED

	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
Müügiks mõeldud tooted	16 832 053	12 647 522
Mittelikviidseteks varudeks tehtud eraldised	(499 390)	(437 709)
Müügiks mõeldud neto	16 332 663	12 209 813

	2018 EUR	2017 EUR
Arvestusperioodi alguses	437 709	437 709
Suurenemine on kajastatud majandusaasta kasumiaruandes	61 681	-
Arvestusperioodi lõpus	499 390	437 709

6. OSTJATE JA TELLIJATE VÕLAD

	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
Ostjate ja tellijate võlad	2 595 546	1 253 098
Laekumata nõuetele tehtud eraldised	(124 258)	(16 316)
Kokk	2 471 288	1 236 782

Ostjate ja tellijate võlad moodustavad sidetehnika, arvuti riistvara, seadmete ja aksessuaaride müügist saadavad summad.

Eraldiste liikumine ostjate võlgade väärtuse vähenemiseks:

	2018 EUR	2017 EUR
Arvestusperioodi alguses	16 316	29 724
Suurenemine/(vähenemine) on kajastatud majandusaasta kasumiaruandes	107 942	(13 408)
Arvestusperioodi lõpus	124 258	16 316

LMT RETAIL & LOGISTICS SIA
FINANTSARUANDE LISA
AASTA KOHTA, MIS LÖPPES 2018.AASTA

7. RAHA

	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
Raha pangas	1 237 325	455 362
Raha kassas	91 921	54 877
Kokku	1 329 246	510 239

8. LAENUD KREDIIDASUTUSTELT

	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
Laen SEB banka AS-lt	599 739	4 341 318
Laen Swedbank AS-lt	-	8 453 606
Kokku	599 739	12 794 924

2018.aasta mais Ühing ja teised LMT kontserni kuuluvad ühingud pikendasid grupi arvelduskrediidi lepingut SEB pangaga. Ühingule on antud limiit grupi konto raames summas 12 milj EUR.

Kohustuste tagatis on vastava panga kontodel olev käibevara. Ühing ei taga omandi- ja finantspante, ei teosta omandi kindlustamist ja ei võta enda peale muid sarnaseid lisariske.

9. ARVELDUSED FAKTOORINGU EEST

Aastal 2018 Ühing kasutas tarnijate ketti finantseerimislahenduse teenust kooskõlas aastal 2016 SEB lizingis SIA-ga sõlmitud arvelduslepinguga. Ostja limiit 15 milj EUR.

Faktooringusse üle antud võlausaldajate võlgade summa on 10 615 936 EUR (2017: 0).

10. ÜLEJÄÄNUD VÕLAUSALDAJAD

	31/12/2018 EUR	31/12/2017 EUR
Töötasu	253 336	221 667
Lühiajalised liisingukohustused	-	2 316
Ülejäänud lühiajalised võlausaldajad	182 120	51 572
Kokku	435 456	275 555

11. NETOKÄIVE

	2018 EUR	2017 EUR
Tulu müüdud toodetest	77 916 927	70 173 117
Tulu osutatud teenustest	11 686 178	11 616 423
Kokku	89 603 105	81 789 540

Tulu müüdud toodetest hõlmab ka tulu renditeenustest.

12. MÜÜDUD TOODETE JA TEENUSTE MAKSUMUS

	2018	2017
	EUR	EUR
Seadmete soetamismaksumus	61 608 351	58 431 486
Amortisatsioon ja kulum	10 567 450	8 037 855
Töötasu ja kohustuslikud riigi sotsiaalkindlustusmaksed	1 460 556	1 347 096
Transpordikulud	109 434	92 487
Muud personali kulud	31 173	-
Kokku	73 776 964	67 908 924

13. MÜÜGIKULUD

	2018	2017
	EUR	EUR
Töötasu ja kohustuslikud riigi sotsiaalkindlustusmaksed	5 602 634	5 136 126
Ruumide üürimine ja korrashoid	1 510 299	1 346 987
Reklaamikulud	905 697	791 754
Amortisatsioon ja kulum	850 473	775 239
Muud personali kulud	131 155	114 862
Muud müügiikulud	83 005	67 973
Kokku	9 083 263	8 232 941

2017.aasta võrdlusnäitajates kirje „Müügiikulud“ juures on kajastatud ruumide üüri ja korrashoiu kulud summas EUR 67 492, teostades ümberklassifitseerimise kirje „Halduskulud“ juures.

14. PERSONALI KULUD

	2018	2017
	EUR	EUR
Töötasu	6 235 999	5 920 894
Kohustuslikud riiklikud sotsiaalkindlustusmaksed	1 553 280	1 442 230
Muud personali kulud	363 941	547 573
Kokku	8 153 220	7 910 697

Ühingu töötavate töötajate keskmine arv aruandeaastal oli 387 (2017: 371).

15. HALDUSKULUD

	2018	2017
	EUR	EUR
Töötasu ja kohustuslikud riigi sotsiaalkindlustusmaksed	726 089	879 902
Professionaalsed teenused	254 578	249 806
Muud personali kulud	201 613	432 711
Pangateenused	100 638	91 822
Sidekulud	41 634	53 572
Muud halduskulud	112 411	140 822
Kokku	1 436 963	1 848 635

2017.aasta võrdlevates näitajates kirje juures „Halduskulud“ on teostatud ümberklassifitseerimine, kajastades ruumide üüri ja korrashoiu kulud summas EUR 67 492 kirje juures „Müügiikulud“.

16. ETTEVÖTTE TULUMAKS ARUANDEAASTA KOHTA

	2018	2017
	EUR	EUR
Ettevõtte tulumaksu väljamaksed	57 366	286 286
Edasilükkunud maksu muutused	-	(1 068 824)
Kokku	57 366	(782 538)

17. TEHINGUD SEOTUD ISIKUTEGA

17. (a) Toodete müük ja teenuste osutamine

	2018	2017
	EUR	EUR
<u>Ühingud, mida kontrollib ühine juhtiv ühing</u>		
Seadmete müük	145 577	262 416
Vahendusteenuste komisjonitasu	111 992	101 748
<u>Ühingud, mis omavad olulist mõju Retail</u>		
Seadmete müük	17 026 271	16 380 741
Vahendusteenuste komisjonitasu	6 486 374	6 841 762
Muud teenused	118 792	91 858
Kokku	23 889 006	23 678 525

17. (b) Toodete soetamine ja teenuste saamine

	2018	2017
	EUR	EUR
<u>Ühingud, mida kontrollib ühine juhtiv ühing</u>		
Reklaami teenused	11 028	575
<u>Ühingud, mis omavad olulist mõju Retail</u>		
Muud teenused	3 605 507	2 705 899
Seadmete soetamine	24 742 459	19 683 248
Kokku	28 358 994	22 389 722

17. (c) Võlgnike ja võlausaldajatele võlgade saldod

	31/12/2018	31/12/2017
	EUR	EUR
<u>Võlgnikud:</u>		
Ühingud, mis omavad olulist mõju Retail	8 611 752	8 047 473
Ühingud, mida kontrollib ühine juhtiv ühing	211 543	137 856
Kokku	8 823 295	8 185 329
<u>Võlausaldajad:</u>		
Ühingud, mis omavad olulist mõju Retail	15 618 962	4 546 209
Ühingud, mida kontrollib ühine juhtiv ühing	138 592	144 516
Kokku	15 757 554	4 690 725

17. TEHINGUD SEOTUD ISIKUTEGA (jätk)

17. (d) Juhtkonna personali töötasu

	2018 EUR	2017 EUR
<u>Nõukogu:</u>		
Töötasu	14 300	14 584
Kohustuslikud riiklikud sotsiaalkindlustusmaksed	3 445	3 440
Kokku	17 745	18 024
<u>Juhatus:</u>		
Töötasu	127 836	103 188
Kohustuslikud riiklikud sotsiaalkindlustusmaksed	30 796	24 342
Kokku	158 632	127 530

Ühing ei ole aruandeaasta jooksul andnud laene Juhtkonna personalile.

18. TASU VANDEAUDIITORITE ÄRIÜHINGULE

Tasu vandeauiditorite äriühingule aastaaruande kohustusliku auditeerimise eest summas EUR 5 130 (2017: EUR 5 000) on kajastatud kasumiaruande kirje „Halduskulud“ juures.

19. LIKVIIDSUSRISK

Ühing järgib usaldusväärse likviidsusriski juhtimist, tagades seda, et on kättesaadav laenuraha lühiajaliste kohustuste kustutamiseks ettenähtud tähtaegadel. Laenuraha on saadud seotud ettevõtetelt arvelduskrediidi kaudu konkurentsivõimelise intressimääraga, mille võimalikud kõikumised ei avalda olulist mõju finantstulemustele.

Juhtkonna plaani kohaselt likviidsusrisk ei kujuta Ühingu ohtu. Juhtkond perioodiliselt teostab likviidsuse ja rahastamise tagamise analüüsi ning kontrollib regulaarselt rahavahendite juhtimise. Vastavalt riskide juhtimise poliitikale täiustatakse rahavoogude prognoosimise ja järelevalve instrumente ning hinnatakse kaasatavate finantsressursside alternatiive.

20. ARUANDEAASTA LÖPU JÄRGSELT TOIMUNUD SÜNDMUSED

Ajavahemikul alates aruandeaasta viimasest päevast kuni käesoleva aruande allkirjastamiseni ei ole toimunud mingisuguseid erilisi sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid Ühingu majanduslikku olukorda 2018.aasta 31.detsembri seisuga.

SŖLTUMATUTE AUDITORITE ARUANNE

SIA LMT Retail & Logistics osanikule

Meie järeldusotsus finantsaruande kohta

Oleme teostanud lisa oleva SIA LMT Retail & Logistics („Ũhing“) majandusaasta aruande 7.-22. lehekŭljel esitatud finantsaruande auditeerimise. Lisatud finantsaruanne sisaldab bilansi 31.detsembri 2018 seisuga, 2018.aasta kasumiaruannet, omakapitali ja rahavoogude aruannet ja finantsaruande lisa, mis hŭlmab tāsatsate raamatupidamise arvestuspŭhimŭtete kokkuvŭtet.

Meie hinnangul vastavalt Lāti Vabariigi majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seadusele (majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seadus) annab lisa olev finantsaruanne tŭese ja selge ŭlevaate SIA LMT Retail & Logistics finantsseisundi kohta 2018.aasta 31.detsembri seisuga ja selle tegevuse finantstulemuste ja rahavoogude kohta aastal, mis lŭppes 2018.aasta 31.detsembril.

Järeldusotsuse pŭhjudus

Vastavalt Lāti Vabariigi auditeerimisteenuste seadusele (auditeerimisteenuste seadus) teostasime auditeerimist kooskŭlas Lāti Vabariigis tunnistatud rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (edaspidi - RAS). Meie kohustused, mis on ettenāhtud mainitud standardides, on kirjeldatud kāseseleva aruande jaotises *Auditiitori vastutus finantsaruande auditeerimise eest*.

Oleme rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite nŭukogu poolt vāljatŭŭtatud Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksi (IESBA koodeks) ja auditeerimisteenuste seaduses sāttestatud sŭltumatuse nŭuete kohaselt Ũhingust sŭltumatud, mis on kohaldatavad meie poolt teostatud finantsaruande auditeerimisele Lāti Vabariigis. Oleme jārginud ka muid IESBA koodeksis ja auditeerimisteenuste seaduses ettenāhtud erialase eetika pŭhimŭtteid ja objektiivsuse nŭudeid.

Oleme veendunud, et meie poolt omandatud auditeerimise tŭendid annavad piisava ja vastava pŭhjuduse meie järeldusotsusele.

Teatamine muu informatsiooni kohta

Muu informatsiooni eest vastutab Ũhingu juhtkond. Muu informatsioon sisaldab Tegevusaruannet, mis on esitatud lisa oleva majandusaasta aruande 3. kuni 5. lehekŭljel.

Meie järeldusotsus finantsaruande kohta ei puuduta majandusaasta aruandes olevat muud informatsiooni ning me ei anna mitte mingisuguseid kinnitusi vālja arvatud neid, mis on mārgitud kāseseleva aruande jaotises *Muud teatamise nŭuded Lāti Vabariigi ŭigusaktide nŭuete kohaselt*.

Seoses finantsaruande auditeerimisega on meie kohustuseks tutvuda muu informatsiooniga hindamaks, kas selline informatsioon ei erine oluliselt finantsaruandes antud informatsioonist vŭi meie auditeerimise kāigus saadud teadmistest ning kas see ei sisalda muud liiki olulisi ebakŭlasid.

Kui teostatud tŭŭ alusel ja arvestades auditeerimise kāigus omandatud andmeid ja arusaamu Ũhingu ja selle tegevuskeskkonna kohta jŭuame järeldusele, et muu informatsioon sisaldab olulisi ebakŭlasid, siis meie kohustuseks on sellistest asjaoludest teatada. Meie tāshelepanu alla ei ole sattunud asjaolud, millest peaksime teatama.

SÖLTUMATUTE AUDIITORITE ARUANNE (jātk)

Muud teatamise nõuded vastavalt Lāti Vabariigi õigusaktide nõuetele

Vastavalt auditeerimisteenuste seadusele meie kohustuseks on anda arvamust lisaks selle kohta, kas Tegevusaruanne on koostatud kooskõlas selle koostamist sätestava normatiivakti - majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seaduse - nõuetega.

Meie poolt teostatud auditeerimise raames tehtud protseduuride alusel järeldame:

- Tegevusaruandes esitatud teave majandusaasta kohta, mille kohta on koostatud finantsaruanne, vastab finantsaruandele ja
- Tegevusaruanne on koostatud vastavalt majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seaduse nõuetele.

Juhtkonna ja isikute, kellele on usaldatud Ūhingu järelevalve, vastutus finantsaruande eest

Juhtkond vastutab sellise finantsaruande ettevalmistamise eest, mis annab tõest ja selget ettekujutust vastavalt majandusaasta ja konsolideeritud aastaaruannete seadusele, ning sellise sisekontrolli süsteemi tagamise eest, mis vastavalt juhatuse arvamusele on vajalik, et oleks võimalik koostada finantsaruanne, mis ei sisaldaks pettuse või eksimuse tõttu tekkinud olulisi ebakõlasid.

Finantsaruande koostamisel on juhtkonna kohustuseks hinnata Ūhingu võimet jätkata tegevust vajadusel esitades teavet asjaoludest, mis on seotud Ūhingu võimega jätkata tegevust ja tegevuse jätkamise põhimõtte kohaldamisega, kui just juhtkond ei kavanda Ūhingu likvideerimist või selle tegevuse lõpetamist või juhatusel ei ole muid reaalseid alternatiive kui vaid Ūhingu likvideerimine või selle tegevuse lõpetamine.

Isikud, kellele on usaldatud Ūhingu järelevalve, vastutavad Ūhingu finantsaruande ettevalmistamise protsessi järelevalve eest.

Audiitori vastutus finantsaruande auditeerimise eest

Meie eesmärgiks on saada piisav veendumus sellest, et finantsaruanne ei sisalda eksimuse või pettuse tõttu tekkinud olulisi ebakõlasid, ning väljastada audiitori aruanne, mis sisaldab järeldusotsust. Piisav veendumus on kõrge taseme veendumus, kuid see ei garanteeri, et vastavalt RAS-le teostatud auditeerimise käigus avastatakse alati olulisi ebakõlasid, kui need esinevad. Ebakõlad saavad tekkida pettuse või eksimuse tõttu ning neid loetakse olulisteks, kui saab põhjendatult arvata, et need igaüks eraldi või kõik koos võivad mõjutada kõnealuse finantsaruande alusel tehtud majanduslike otsuste vastuvõtmist.

Teostades auditeerimist vastavalt RAS-le teeme kogu auditeerimise protsessi käigus professionaalsed järeldused ning säilitame erialase skeptitsismi. Samuti me:

- identifitseerime ja hindame riske, et finantsaruandes võivad olla pettuse või eksimuse tõttu tekkinud olulised mittevastavused, me töötame välja ja teostame auditeerimisprotseduure selliste riskide vähendamiseks ning omandame auditeerimise tõendeid, mis annavad piisava ja vastava põhjenduse meie järeldusotsusele. Risk, et olulise pettuse tõttu tekkinud ebakõlasid ei avastata, on kõrgem kui risk, et ei avastata eksimuse tõttu tekkinud ebakõlasid, sest pettuse korral võib olla tegu kokkulepete, dokumentide võltsimise, tahtliku informatsiooni varjamise, informatsiooni ebatõese kajastamise või sisekontrolli rikkumisega;
- omandame arusaama sisekontrolli kohta, mis on oluline auditeerimise teostamiseks selleks, et välja töötada konkreetsetele asjaoludele vastav auditeerimise protseduur, mitte selleks, et hinnata Ūhingu sisekontrolli efektiivsust;

„Deloitte“ viitab ühele või mitmele Ūhendkuningriigi garantiiga piiratud arihingu Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) võrgustiku liikmesettevõttele ja nendega seotud üksusele. DTTL ja iga selle liikmesettevõtte on juriidiliselt eraldatud ja iseseisev üksus. DTTL (nimetatud ka „Deloitte Global“) ei paku teenuseid klientidele. Palun külastage www.deloitte.com/lv/about, et tutvuda tapsema DTTL ja selle liikmesettevõtete kirjeldusega.

Lātis pakub teenuseid SIA Deloitte Latvia, SIA Deloitte Audits Latvia ja õigusbüroo Deloitte Legal (koos nimetatud „Deloitte Latvia“), mis on Deloitte Central Europe Holdings Limited sidusettevõtte. Deloitte Latvia on üks juhtivatest professionaalsete teenuste pakkujatest riigis osutades teenuseid maksu, õiguse, auditeerimise ja nõustamise valdkonnas rohkem kui 30 kohaliku ja spetsialiseerunud valisasjatundja vahendusel.

Kaesolev teatis sisaldab vaid üldinformatsiooni ning ei Deloitte Touche Tohmatsu Limited ega selle liikmesettevõtte ja nendega seotud üksused (ka nimetatud „Deloitte Network“) ei anna kaesoleva teatisega erialast nõu ega osuta professionaalset teenust. Ükski Deloitte Network üksus ei vastuta kahju eest, mis on tekkinud isikule, kes tugineb kaesolevale teatile.

SÕLTUMATUTE AUDIITORITE ARUANNE (jätk)

- hindame kasutatud raamatupidamispoliitika vastavust ja raamatupidamisalaste hinnangute ja juhtkonna poolt esitatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järeldusi juhtkonna poolt kohaldatud tegevuse jätkamise põhimõtte vastavuse osas ning omandatud auditeerimistõendite alusel teeme järeldusi, kas esineb oluline ebakindlus sündmuste või asjaolude osas, mis võivad tekitada olulisi kahtlusi Ühingu võimes jätkata tegevust. Kui me järeldame, et esineb oluline ebakindlus, siis audiitori aruandes pööratakse tähelepanu finantsaruandes esitatud informatsioonile, mis on seotud selliste asjaoludega, või, kui selline teave ei ole esitatud, siis anname modifitseeritud järeldusotsuse. Meie järeldused on põhjendatud auditeerimise tõenditega, mis on omandatud enne audiitori aruande kuupäeva. Siiski tuleviku sündmuste või asjaolude mõjul Ühing võib oma tegevuse peatada;
- hindame üldist finantsaruande struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikku informatsiooni ja lisas olevaid selgitusi ning seda, kas finantsaruanne tõepoolest kajastab aruande aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi.

Me võtame ühendust isikutega, kellele on usaldatud Ühingu järelevalve, ning muuhulgas anname informatsiooni planeeritud auditeerimise mahu ja aja kohta ning oluliste auditeerimise tähelepanekute kohta sealhulgas auditeerimise käigus tuvastatud oluliste sisekontrolli puudujääkide kohta.

Deloitte Audits Latvia SIA
Tegevusluba nr 43
/allkiri/

Inguna Staša
Juhatuse liige
Vandeaudiitor
Sertifikaat nr 145

Riia, Lāti
4. aprillil 2019

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+371 67773888
Telefon	+371 29248576
E-posti aadress	retail.gramatvediba@lmt.lv
Veebilehe aadress	www.lmt.lv