

OÜ H&F

**Konsolideeritud majandusaasta
aruanne 2012**

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Ärinimi	OÜ H&F
Äriregistri kood	11832548
Juriidiline aadress	Pärnu mnt. 142a, Tallinn 11317
Telefon	372 6 548 434
Faks	372 6 548 401
Põhitegevusala	jaekaubandus
Majandusaasta algus	01. jaanuar 2012
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2012
Audiitor	KPMG Baltics OÜ

Aruandele lisatud dokumendid:

- 1) Sõltumatu vandeaudiitori aruanne;
- 2) Kahjumi katmise ettepanek

Sisukord

Kontserni tegevusaruanne	4
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud põhimõtted	11
Lisa 2 Raha ja pangakontod	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Muud pikaajalised varad	18
Lisa 6 Materiaalne põhivara	18
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 8 Võlakohustused	20
Lisa 9 Võlad hankijatele ja muud kohustused	22
Lisa 10 Rendiarvestus	22
Lisa 11 Omakapital	23
Lisa 12 Müügitulu	24
Lisa 13 Muud äritulud ja -kulud	24
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 15 Muud tegevuskulud	25
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 17 Tulumaks	25
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	26
Lisa 19 Tütarettevõtjad	27
Lisa 20 Käibekapitali juhtimine	27
Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused	27
Lisa 22 Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta	27
Juhatuse allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele	30
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	31
Kahjumi katmise ettepanek	32

Kontserni tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ H&F on Sportland Grupi emaettevõtja. Sportland Grupp on rahvusvaheline, spordi- ja vabaajakaupsid turustav jaekaubanduskontsern. Grupp opereerib Sportland, Sportland Outlet, Timberland, O'Neill, Nike esindus- ning Nike Outlet jaekettide kauplusi kolmes riigis- Eestis, Lätis ning Leedus.

Sportland'i missiooniks on: „Muuta noorte inimeste elu huvitavamaks, paremaks ja emotsionaalsemaks läbi meie poolt pakutavate toodete ning teenuste“.

Sportland'i visioon on „Olla maailma parimaid spordi ja vabaaja elustiile müüv ja marketeeriv jaekaubanduskeskkond“.

Kontserni töötajate arv seisuga 31. detsember 2012.a. oli 850 inimest ning seisuga 31. detsember 2011.a. 845 inimest.

Emaettevõtja OÜ H&F asub ja on registreeritud Eesti Vabariigis.

Kontserni struktuur

Seisuga 31.12.2012.a. kuuluvad konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Osalus 31.12.2012	Osalus 31.12.2011
Emaettevõtja			
OÜ H&F		-	-
Tütarettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	100%	100%
Sportland International Group AS			
Tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	100%	100%
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	100%
SIA Sportland	Läti Vabariik	100%	100%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	85%	85%

2012. aasta olulisemad sündmused

Jaekaubandus

2012 oli jaekaubandusele kasvuaasta. Makroanalüütikud on raporteerinud kõigis Balti riikides enam kui 3%-list majanduskasvu. Eratarbimise kasvud (vahemikus 3-5%) toetasid üldist jaekaubanduse kasvu kõigis kolmes Balti riigis (vahemikus 6-12%).

Sportland Grupi käibed, võrrelduna 2011. aastaga, kasvasid vastavalt: Eestis +24%, Lätis +17% ja Leedus +2%. Sealjuures kasvas käive ruutmeetri kohta kogu kontsernis kokku +16%.

2012 oli Olümpia- aasta, pakkudes palju positiivseid emotsioone. Maailma suurimalt spordisündmuselt toodi Balti riikidesse 9 medalit, sealhulgas 3 kuldset, 2 hõbedast ja 4 pronksist. Sportland Grupp teeb koostööd mitmete olümpial osalenud ja seal medali võitnud sportlastega ning samuti peab oluliseks jätkuvat koostööd Eesti Olümpiakomiteega. Spordi toetamise kaudu tutvustab Sportland Grupp oma kauplustes pakutavaid tooteid ja teenuseid, et läbi selle muuta noorte inimeste elu huvitavamaks, paremaks ja emotsionaalsemaks.

2012 oli esinduskaupluste avamise ja renoveerimise aasta. Tallinnas avati Viru Keskuse Sportland, Riias renoveeriti ja avati uue kontseptsiooniga Alfa keskuse Sportland ning Vilniuses renoveeriti Sportlandi kauplus Akropolise keskuses. Uuenenud Sportlandi kaupluse kontseptsioon, mis on välja töötatud ettevõtte enda poolt, annab hea võimaluse pakkuda tarbijale veelgi laiemat spordi- ja vabaajatoodete valikut.

2012 jätkus efektiivsuse kasv. Olulised olid investeringud IT lahendustesse. Loodud lahendused võimaldavad veelgi paremini monitoorida kaupluste külastatavust, müüke ja ladusid ning seeläbi tuvastada ebaefektiivseid müügipindasid. Kokku suleti 2012. aastal 7 kauplust ja kogupind vähenes kontsernis ligi 1 700 m².

Tulud, kulud ja kasum

Kontserni kauplustes müüakse juhtivaid, kvaliteetseid spordi- ja vabaajabrände nagu Nike, Adidas, Timberland, Helly Hansen, 8848 Altitude, Timex, K2, Head ja paljud teised. Lai brändikorv koos eksklusiivsete distributsiooniõigustega võimaldab pakkuda laia sortimenti innovatiivsetest toodetest parima hinnaga.

2012. aastal näitas Sportland Grupp olulist käibekasvu, kui kogu kontserni käive tõusis 54,4 miljonilt eurolt 2011. aastal 61,6 miljoni euroni 2012. aastal. Sellel aitasid kaasa väga hea toote valik kui ka soodsad majandustingimused.

2012. aastal teenis kontsern brutokasumit 27 593 tuhat eurot, kasvades 4 516 tuhat eurot ehk 19,6% võrreldes 2011. aasta brutokasumiga 23 077 tuhat eurot. Brutokasumi määr suurenes 2,4 protsendipunkti võrra kasvades 44,8%-ni.

Tegevuskulud kasvasid aastaga 13 812 tuhandelt eurolt 2011. aastal 14 186 tuhande euroni 2012. aastal. Suurema osa kulude kasvust moodustas rendikulu kasv opereeritavates kauplustes.

EBITDA oli 2012. aasta lõpus 3 461 tuhat eurot, 2011. aastal -151 tuhat eurot.

Kontserni 2012. aasta puhaskahjumiks kujunes -604 tuhat eurot, mis on 4 240 tuhat eurot vähem kui 2011. aastal, kui lõpetati majandusaasta kahjumiga -4 844 tuhat eurot.

Müügitulud:

Müügitulu segmentide lõikes (tuhandetes eurodes)

	2012	2011	+/-
Eesti Vabariik	31 654	25 464	+24,3%
Läti Vabariik	16 550	14 077	+17,6%
Leedu Vabariik	13 438	13 215	+1,7%
Ukraina Vabariik	-	1 703	-100%
Kokku	61 642	54 459	+13,2%

Finantsseisundi aruanne

Kontserni konsolideeritud varade maht seisuga 31.12.2012.a. oli 24 223 tuhat eurot, kahanedes aastaga -16,2%, bilansimaht seisuga 31.12.2011.a. oli 28 920 tuhat eurot. Mõju varade vähenemisele avaldas eelkõige varude vähenemine läbi paranenud sisseostupoliitika.

Käibevarad vähenesid 2 774 tuhat eurot. Kaubavarud vähenesid 3 593 tuhat eurot. Ettemaksed ja muud nõuded vähenesid 282 tuhat eurot.

Võlakohustused on vähenenud 2011. aasta lõpust 1 053 tuhat eurot. Võlad hankijatele vähenesid 2 292 tuhat eurot, maksuvõlad vähenesid 879 tuhat eurot.

Kontserni pangalaenu 16 010 tuhat eurot on seotud laenulepinguga, milles on määratletud suur hulk finantsnäitajatega seotud ja muid tingimusi, mida kontsern täitma peab. Seisuga 31.12.2012.a. täitis kontsern kõiki laenulepingus kokku lepitud tingimusi.

Äritegevuse hooajalisus

Kontserni äritegevuses ei ole suuri hooajalisi kõikumisi. Esimese poolaasta müügitulu moodustab ligikaudu 45% ja teise poolaasta müügitulu 55% aasta müügitulust.

Investeeringud

Kontsern investeeris aruandeperioodil materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 884 tuhat eurot, 2011. aastal 1 093 tuhat eurot.

Personal

Seisuga 31.12.2012. töötas kontsernis kokku 850 inimest, 31.12.2011.a. 845 inimest. Kontserni keskmine töötajate arv oli 2012. aastal 862 inimest, 2011. aastal 909 inimest. Kontserni palgakulu 2012. aastal oli 7 505 tuhat eurot, millest tegevjuhtkonna, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 561 tuhat eurot. Kontserni palgakulu 2011. aastal oli 6 990 tuhat eurot, millest tegevjuhtide, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 601 tuhat eurot.

Dividendipoliitika

Ettevõtja ei planeeri lähematel aastatel dividende jagada.

Kontserni põhilised arvnäitajad

	2012	2011	+/-
Müügitulu kasv	13,2%	8,3%	+4,9%
Brutokasumi määr	44,8%	42,4%	+2,4%
Puhasrentaablus	-1,0%	-8,9%	+7,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,2	1,2	-
ROA	-2,5%	-16,7%	+14,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 * 100$
- ☐ Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Brutokasum = müügitulu - kaubad, toore, materjal ja teenused
- ☐ Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ☐ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

Kontserni tegevus 2013. aastal

Jaekaubanduses on kontserni 2013.a. eesmärkideks:

- ☐ Uute, innovaativsete ja emotsionaalsete brändide lisamine tootevalikusse;
- ☐ Püsikliendibaasi korrastamine ja püsikliendi pakkumiste fokuseerimine;
- ☐ Teeninduskultuuri tõstmine läbi koolituste;
- ☐ IT süsteemide kontsernisisene ühtlustamine ja investeringud tarkvarasse ning riistvarasse;
- ☐ Kaupluste renoveerimine ja konsolideerimine eesmärgiga efektiivistada müüke.

Anti Kalle

juhatuse liige



31.05.2013

Are Altraja

juhatuse liige



31.05.2013

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2012	31.12.2011
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 589	488
Nõuded ja ettemaksed	3	1 242	1 524
Varud	4	14 104	17 697
Käibevara kokku		16 935	19 709
Põhivara			
Laenunõuded	18	290	290
Muud pikaajalised varad	5	859	839
Materiaalne põhivara	6	2 778	3 605
Immateriaalne põhivara	7	3 361	4 477
Põhivara kokku		7 288	9 211
VARAD KOKKU		24 223	28 920
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	8	1 570	1 436
Võlad hankijatele ja muud kohustused	9	12 091	15 019
Lühiajalised kohustused kokku		13 661	16 455
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	8	14 510	15 697
Pikaajalised kohustused kokku		14 510	15 697
Kohustused kokku		28 171	32 152
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	11	3	3
Akumuleerunud kasum (-kahjum)		-3 141	1 703
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		-604	-4 844
Valuutakursi muutuste reserv		-86	-89
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital		-3 828	-3 227
Mittekontrolliv osalus		-120	-5
Omakapital kokku		-3 948	-3 232
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		24 223	28 920

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2012	2011
Müügitulu	12	61 642	54 459
Muud äritulud	13	54	25
Äritulud kokku		61 696	54 484
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	34 049	31 382
Muud tegevuskulud	15	14 186	13 812
Tööjõukulud sh:		9 763	9 070
<i>Palgakulu</i>		7 505	6 990
<i>Sotsiaalmaksud</i>		2 258	2 080
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	2 828	3 165
Muud ärikulud	13	237	371
Ärikulud kokku		61 063	57 800
Ärikasum/ -kahjum		633	-3 316
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud		10	804
Finantskulud		-1 362	-2 405
Kokku finantstulud ja (-kulud)	16	-1 352	-1 601
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		-719	-4 917
Tulumaks	17	-	4
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-719	-4 913
Aruandeaasta puhaskasumi (-kahjumi) jaotus:			
Emaettevõtja osa puhaskasumis (-kahjumis):		-604	-4 844
Mittekontrolliva osaluse osa puhaskasumis (-kahjumis)		-115	-69
Muu koondkasum			
Realiseerimata kursivahed		3	-100
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		-716	-5 013
Aruandeaasta koondkasumi (-kahjumi) jaotus:			
Emaettevõtja osa koondkasumis (-kahjumis):		-601	-4 944
Mittekontrolliva osaluse osa koondkasumis (-kahjumis)		-115	-69

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2012	2011
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		633	-3 316
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	2 828	3 165
Kahjum tütarettevõtja müügist	16	-	173
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		16	1 180
Varude muutus	4	3 593	-1 149
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-2 924	2 153
Makstud intressid		-1 059	-1 189
Makstud finantsgarantiid		-285	-292
Kokku rahavood äritegevusest		2 802	725
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost	6,7	-899	-1 058
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		9	5
Tütarettevõtja müük		-	-1
Antud laenude tagasimaksed		250	150
Saadud intressid			57
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-640	-847
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	8	-937	-90
Võlakirjade lunastamine	8	-60	-10
Kapitalirendi põhiosa maksed		-64	-42
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 061	-142
RAHAVOOD KOKKU		1 101	-264
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		488	752
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 101	-264
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus			
		1 589	488

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)	Osa- kapital	Jaotamata kasum (-kahjum)	Valuuta- kursi muutuste reserv	Kokku emaettevõtja osalus	Mitte- kontrolliv osalus	Kokku
Saldo 31.12.2010	3	1 703	11	1 717	64	1 781
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	-	-4 844	-	-4 844	-69	-4 913
Muu koondkasum	-	-	-100	-100	-	-100
Saldo 31.12.2011	3	-3 141	-89	-3 227	-5	-3 232
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	-	-604	-	-604	-115	-719
Muu koondkasum	-	-	3	3	-	3
Saldo 31.12.2012	3	-3 745	-86	-3 828	-120	-3 948

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 31.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG Tallinn

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud põhimõtted

Arvestuspõhimõtted

Käesolev OÜ H&F konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Emaettevõtja OÜ H&F asub ja on registreeritud Eesti Vabariigis. Seisuga 31.12.2012 koostatud raamatupidamise aastaaruandesse on konsolideeritud OÜ H&F (Emaettevõtja) ning Sportland International Group AS (Tütarettevõtja) ning tema tütarettevõtjate Sportland Eesti AS, AS Jalajälg, SIA Sportland ja UAB Sportland LT (edaspidi ka kontsern) andmed.

Kontserni põhitegevusalaks on spordi- ja vabaajakaupade jaemüük.

Juhatus kiitis raamatupidamise aastaaruande avalikustamise heaks 31. mai 2013.a. Raamatupidamise aastaaruande kinnitab aktsionäride üldkoosolek.

Koostamise alused

Aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist. Peamised arvestuspõhimõtted, mida on kasutatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool.

Finantsaruanded on koostatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist. Kui finantsaruannete kirjete esitust või klassifitseerimise meetodit on muudetud, siis on vastavalt muudetud ka eelmise perioodi võrreldavad näitajad.

Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele valuutale.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, kelle hääleõiguslikest aktsiatest või osadest üle 50% kuulub kontsernile või kelle tegevus- ja finantspoliitika üle omab kontsern kontrolli muul moel. Kõik tütarettevõtjad on kontserni aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil. Tulenevalt sellest võetakse soetamisel omandatud tütarettevõtja varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses. Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Konsolideerimis põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida- reaal konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Ema- ja tütarettevõtjate vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandes elimineeritud. Kõik kontserni kuuluvad ettevõtjad kasutavad ühesuguseid arvestuspõhimõtteid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud OÜ H&F, tema tütarettevõtja Sportland International Group AS ning Sportland International Group AS tütarettevõtjate Sportland Eesti AS, AS Jalajälg, SIA Sportland ning UAB Sportland LT konsolideeritud andmed.

Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisana, kajastatakse investeeringud tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses.

Välisvaluuta

Arvestus ja esitusvaluuta

Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes, mis on emaettevõtja arvestus- ja esitusvaluuta. Välismaistes tütarettevõtjates peetakse arvestust arvestusvaluutas, milleks on ettevõtja äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta.

Välisvaluutapõhised tehingud

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse arvestusvaluutasse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusest tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusest, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Kontsernisestest pikaajaliste laenude ümberhindlusest tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse muus koondkasumis.

Välisriikides asuvate ettevõtjate aruanded

Välismaiste tütarettevõtjate arvestusvaluutades esitatud finantsnäitajad konverteeritakse esitusvaluutasse järgnevalt:

- ☐ varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeva kursiga;
- ☐ tulude ja kulude konverteerimisel kasutatakse perioodi (kalendrikuu) keskmist välisvaluuta kurssi;
- ☐ tekkinud kursivahed kajastatakse omakapitalis eraldi real;
- ☐ Läti tütarettevõtja varade ja kohustuste ning tulude ja kulude ümberarvestamisel on kasutatud Läti panga poolt fikseeritud euro vahetuskurssi 0,702804.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha kassades ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediidi kasutatud osa kajastatakse finantsseisundi aruande kirjel võlakohustused.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil kontsern võtab kohustuse vara osta või müüa. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

Sõltuvalt finantsvarade omandamise eesmärgist ja juhtkonna plaanidest klassifitseeritakse finantsvarad esmasel kajastamisel järgmistesse kategooriatesse:

- ☐ õiglasest väärtuses muutustega läbi aruandeperioodi tulude ja kulude kajastatavad finantsvarad;
- ☐ laenud ja nõuded;
- ☐ lunastustähtajani hoitavad investeeringud;
- ☐ müügivalmis finantsvarad.

Seisuga 31. detsember 2012 (samuti seisuga 31. detsember 2011) esines kontsernil üksnes selliseid finantsvarasid, mida klassifitseeritakse laenude ja nõuetena.

Laenud ja nõuded

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mida ei klassifitseerita tuletisinstrumentideks ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglasest väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenud ja nõuded

korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel intressitulu arvestamisel nõudelt.

Kui on tõenäoline, et kontsern ei suuda tagada kõikide nõuete laekumist vastavalt nõuete esialgsetele maksetingimustele, hinnatakse nõuded alla. Nõude allahindamise vajadusele viitavad järgmised asjaolud: võlgniku tõsised makseraskused; võimalus, et võlgnik võib välja kuulutada pankroti või võlgniku reorganiseerimine; võimetus makseid tasuda või tasumisega viivitamine rohkem kui 90 päeva. Allahindluse summa on nõude raamatupidamisliku väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus laekuvate rahavoogude diskonteeritud väärtus, mille arvutamisel on lähtutakse sarnastele laenuvõtjatele turul kehtivast intressimäärast. Äritegevusega seotud nõuete bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja allahindlusest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel „muud tegevuskulud“. Juhul kui nõude laekumine on lootusetu, kantakse nõue finantsseisundi aruandest välja.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaramana, kui nende laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Nõuded, mille laekumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse põhivarana.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, otsestest ja kaudsetest kulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu. Varud hinnatakse finantsseisundi aruandes lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud. Varude soetusmaksumuse kuluks arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et ettevõtja saab varaobjektiga seotud tulevast kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et komponendiga kaasneb kontsernile tulevikus tekkiv majanduslik kasu ja selle kulu on usaldusväärselt mõõdetav. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha.

Juhul kui materiaalse põhivara objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse vältab pikema perioodi, kapitaliseeritakse vara soetusmaksumusse varaga seotud laenukasutuse kulutused. Laenukasutuse kulutuste kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on olulises osas valmis otstarbekohaseks kasutamiseks või selle aktiivne arendustegevus on pikemaks ajaks peatatud.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis vastavad põhivarana kajastamise kriteeriumitele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

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

Kulum kajastatakse perioodikuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt lineaarsel meetodil. Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Seadmed ja arvutustehnika	3 - 7 aastat
Inventar ja sisseseade	3 - 7 aastat
Masinad	3 - 7 aastat
Muud põhivarad	3 - 10 aastat

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 31.05.2013
Signature/allkiri...

Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Ostuanalüüsi käigus arvele võetud määratud kasuliku elueaga immateriaalne vara, mis on varaobjektina eraldatav või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ning selle õiglast väärtust saab usaldusväärselt hinnata, võetakse eraldi objektina õiglasest väärtuses arvele ja amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul lineaarsel meetodil.

Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Litsentsid, tarkvara	3 - 10 aastat
Kaubamärgid	3 - 10 aastat
Tarnelepingud	5 aastat

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja soetatud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Välismaise tütarettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus kajastatakse soetuspäeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametliku valuutakursi noteeringu alusel.

Piiramatu kasuliku elueaga immateriaalset vara (firmaväärtus) ei amortiseerita. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse firmaväärtus alla. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Iga rendimakse kajastatakse jaotatuna kohustuse vähendamiseks ja intressikuludeks finantskuludes. Finantskulud kajastatakse kogu rendiperioodi vältel arvestusega, et intressimäär oleks igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt tavakorras soetatud põhivaraga ja amortiseeritakse kas vara eeldatava kasuliku tööea või rendisuhte kehtivuse perioodi jooksul (kui vara omanduse üleminek ei ole piisavalt kindel), olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse finantsseisundi aruandes maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse

lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustused, mille maksetähtajad on bilansikuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on finantsseisundi aruandes esitatud pikaajaliste kohustustena.

Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt kontserni finantstulemustele. Tulemustasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes ja kohustusena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks tulemustasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust bilansipäeva seisuga. Nimetatud kohustus sisaldab lisaks puhkusetasule ka sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Tulumaks

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri Eestis ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Edasilükkunud tulumaks

Vastavalt kohalikule tulumaksuseadusele maksustatakse Lätis ja Leedus ettevõtja kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega. Tulumaksumäär on Lätis ja Leedus 15% maksustatavast tulust.

Tulumaks koosneb jooksvast ja edasilükkunud tulumaksust. Jooksev tulumaks koosneb majandusaasta maksustatavalt tulult arvestatud tulumaksust kasutades bilansipäeval kehtivat või sisuliselt kehtivat maksumäära, ning eelmiste perioodide korrigeeritud maksukohustustest.

Edasilükkunud maksuvara kajastatakse eeldusel, et ettevõtja teenib tõenäoliselt tulevikus maksustatavat kasumit, mille vastu on maksuvara võimalik ära kasutada ning ulatuses, mille määrab ära tulevane tõenäoline maksustatav tulu. Edasilükkunud maksuvara vähendatakse selle tulevikus tõenäoliselt mitterealiseeruva summa ulatuses. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Mittekontrolliv osalus

Mittekontrolliva osaluse osa konsolideeritud perioodi tulemustes näitab kontserni tütaretevõtjate kontserniväliste aktsionäride osa puhaskasumist. Mittekontrolliv osa konsolideeritud finantsseisundi aruandes näitab tütaretevõtjate kontserniväliste aktsionäride osa omakapitalis.

Tulude arvestus

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

Tulu teenuste müümisest kajastatakse tekkepõhiselt. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu ja -kulu

Intressitulu (-kulu) on kajastatud perioodi tuludes ja kuludes kõikide finantsinstrumentide osas, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Efektiivse intressimäära meetodit kasutatakse finantsvara või -kohustuse korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks või

intressikulu jaotamiseks teatud kindlale perioodile. Efektiivne intressimäär on määr, mis diskonteerib eeldatava tulevase rahavoo läbi finantsinstrumendi eeldatava eluea finantsvara või -kohustuse bilansilise väärtuseni. Efektiivse intressimäära arvutamisel võetakse arvesse kõik finantsinstrumendi lepingulised tingimused, välja arvatud tulevikus antavad/saadavad allahindlused. Arvutusse kaasatakse kõik olulised pooltevahelised lepingust tulenevad tasutud või saadud teenustasud, mis on efektiivse intressimäära lahutamatuks osaks, tehingukulud ja muud täiendavad maksud või mahaarvamised. Kui finantsvara või rühm sarnaseid finantsvarasid on vara väärtuse languse tõttu alla hinnatud, kajastatakse neilt tekkivat intressitulu kasutades sama intressimäära, millega diskonteeriti tuleviku rahavoogusid leidmaks vara väärtuse langusest tekkinud kahju.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Identsetelt varadelt ja kohustustelt tekkinud intressitulud ja -kulud kajastatakse netoarvestusena.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara, välja arvatud ehituslepingute varade, varude, kinnisvarainvesteeringute või edasilükatud maksuvara, väärtuse langusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Kui testimise tulemusena selgub, et vara või tema raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, kajastatakse väärtuse vähenemise kahjum. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Raha genereerivate üksuste osas kajastatud vara allahindlused allokeeritakse esmalt vähendamaks raha genereeriva üksuse või grupi firmaväärtuse bilansilist väärtust ning seejärel vähendamaks üksuse või grupi teiste varade bilansilist väärtust.

Kaetava väärtuse arvutamine

Finantsseisundi aruandes kajastatud kontserni nõuete kaetav väärtus arvutatakse tulevaste perioodide rahavoogude nüüdisväärtusena, diskonteerides seda algse efektiivse intressimääraga (st. nende finantsvarade algsel kajastamisel arvatud efektiivse intressimääraga). Lühiajalisi nõudeid ei diskonteerita.

Teiste varade kaetavat väärtust kajastatakse kas nende neto müügihinnas või kasutusväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on suurem. Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse varade tulevased rahavood nende nüüdisväärtuseks, kasutades selleks maksude-eelset diskontomäära, mis kajastab jooksvat turuhinnangut raha ajaväärtusele ja vastava vara riskantsusele. Vara puhul, mis ei genereeri suures osas sõltumatuid rahavooge määratakse selle raha genereeriva üksuse, kuhu vastav vara kuulub, kaetav väärtus.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse vastavalt äriseadustikule iga- aastasest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapital kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid finantsseisundi aruande kuupäeva 31. detsember 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	1 116	215
Pangakontod	320	273
Raha teel	153	-
Kokku	1 589	488

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjatele

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	2 510	2 469
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 647	-1 665
Kokku	863	804

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-1 665	-1 648
Aruandeaastal ebatõenäoliselt tunnistatud nõuded (Lisa 15)	-35	-79
Aruandeaastal lootusetuks tunnistatud nõuded	53	62
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-1 647	-1 665

Maksunõuded

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Maksuliik		
Sotsiaalmaks	-	1
Kokku	-	1

Muud nõuded

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	363	288
Intressinõuded	12	11
Muud lühiajalised nõuded	4	420
Kokku	379	719

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	14 059	17 405
Ettemaksed tarnijatele	45	292
Kokku	14 104	17 697

Seisuga 31.12.2012.a. on finantsseisundi aruandes kajastatud neto realiseerimisväärtuseni allahinnatud varusid 1 165 tuhande euro väärtuses, seisuga 31.12.2011.a. 1 875 tuhande euro väärtuses. Varude

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitiseerimiseks

Date/kuupäev... 31.05.2013

Signature/allkiri.....

allahindlusest neto realiseerimisväärtuseni tekkinud kulu 2012. aastal oli 263 tuhat eurot, 2011. aastal 51 tuhat eurot (Lisa 14).

Aruandeaastal on kontsernis inventuuride käigus avastatud ja lao puudujääkide kuludesse kantud 186 tuhande euro väärtuses müügiks ostetud kaupu, 2011. aastal 185 tuhande euro väärtuses (Lisa 14).

Seisuga 31.12.2012.a. ning 31.12.2011.a. kontsernis vastutaval hoiul olevaid varusid ei olnud.

Lisa 5 Muud pikaajalised varad

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Pikaajaline rendi ettemaks	201	186
Muud nõuded	658	653
Kokku	859	839

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Seadmed ja arvutus-tehnika	Masinad	Inventar, sisseseade ja muud	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2010	4 371	201	12 819	12	17 403
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2010	-3 430	-130	-9 081	-	-12 641
Jääkväärtus seisuga 31.12.2010	941	71	3 738	12	4 762
Soetused 2011	55	27	689	84	855
Müük ja mahakandmised (jääkmaksumus)	-8	-7	-7	-12	-34
Kulum ja põhivara väärtuse langus	-375	-32	-1 576	-	-1 983
Realiseerimata kursivahed	-4	1	8	-	5
Soetusmaksumus 31.12.2011	3 961	197	12 318	84	16 560
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2011	-3 352	-137	-9 466	-	-12 955
Jääkväärtus seisuga 31.12.2011	609	60	2 852	84	3 605
Soetused 2012	166	2	752	-84	836
Müük ja mahakandmised (jääkmaksumus)	-	-1	-3	-	-4
Kulum ja põhivara väärtuse langus	-364	-40	-1 263	-	-1 667
Realiseerimata kursivahed	-	-	8	-	8
Soetusmaksumus 31.12.2012	3 742	164	12 681	-	16 587
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2012	-3 331	-143	-10 335	-	-13 809
Jääkväärtus seisuga 31.12.2012	411	21	2 346	-	2 778

Sisseseade all on kajastatud ka renditud pindadel asuvate kaupluste rekonstrueerimistööd.

Seisuga 31.12.2012.a. kontsernil siduvaid lepinguid põhivara soetamiseks ei olnud.

Kapitalirendi kohta vt. Lisa 8,10.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)	Litsentsid, tarkvara jm.	Kauba- märgid	Tarneleping	Firma- väärtus	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2010	772	28	4 519	1 692	7 011
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2010	-548	-13	-1 029	-	-1 590
Jääkväärtus seisuga 31.12.2010	224	15	3 490	1 692	5 421
Soetused 2011	238	-	-	-	238
Kulum ja põhivara väärtuse langus	-147	-6	-1 029	-	-1 182
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2011	876	28	4 519	1 692	7 115
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2011	-561	-19	-2 058	-	-2 638
Jääkväärtus seisuga 31.12.2011	315	9	2 461	1 692	4 477
Soetused 2012	44	4	-	-	48
Mahakandmised (jääkmaksumus)	-3	-	-	-	-3
Kulum ja põhivara väärtuse langus	-127	-4	-1 030	-	-1 161
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2012	903	19	4 519	1 692	7 133
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2012	-674	-10	-3 088	-	-3 771
Jääkväärtus seisuga 31.12.2012	229	9	1 431	1 692	3 361

Firmaväärtus

Omandamise kuupäev (tuhandetes eurodes)	Ettevõtja nimetus	Bilansiline väärtus 31.12.2011	Bilansiline väärtus 31.12.2010
30.12.2009	Sportland Eesti AS	16	16
30.12.2009	SIA Sportland	714	714
30.12.2009	Sportland Eesti AS	925	925
30.12.2009	SIA Sportland	37	37
Kokku		1 692	1 692

Ettevõtjate soetamisel tekkinud firmaväärtustele tehakse igal bilansipäeval vara väärtuse test, mille käigus hinnatakse, kas kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest väärtusest ja tuvastatakse vara allahindamise vajadus. Seisuga 31.12.2012 tehtud firmaväärtuse testiga leiti Sportland Eesti AS-i, SIA Sportland (enne ühendamist SIA Baltisport), Sportland Eesti AS (enne ühendamist AS Spordi Agent) ning SIA Sportland (enne ühendamist SIA Solidas) raha genereerivate üksuste kaetav väärtus. Testi läbiviimiseks leiti antud varaobjektiga seotud realistliku projektsiooni järgneva viie aasta rahavoogude nüüdiseväärtus.

Kaetava väärtuse leidmiseks kasutatud näitajad

(tuhandetes eurodes)	Sportland Eesti AS	Sportland Eesti AS	SIA Sportland	SIA Sportland
	-	(AS Spordi Agent)	(SIA Baltisport)	(SIA Solidas)
Firmaväärtuse bilansiline maksumus 31.12.2010	16	925	714	107
Müügi kasv	1,1%	0,4%	0,1%	4,2%
Müügi efektiivsuse kasv	1,0%	1,7%	0,1%	0,2%
Diskontomäär	6,6%	6,6%	6,6%	6,6%
Kaetava ja bilansilise väärtuse vahe	4 650	1 719	190	242
Firmaväärtuse bilansiline maksumus 31.12.2011	16	925	714	37
Müügi kasv	5,4%	-3,1%	0,1%	1,2%
Müügi efektiivsuse kasv	0,6%	0,7%	0,5%	0,3%
Diskontomäär	5,2%	5,2%	5,2%	5,2%
Kaetava ja bilansilise väärtuse vahe	7 551	1 660	275	253
Firmaväärtuse bilansiline maksumus 31.12.2012	16	925	714	37

Jaemüügi kasvuks arvestati kuni 6%. Brutokasumi määra tõusu on prognoositud kuni 2% aastas. Lähtutud on olemasolevate suurte brändide ostutingimuste paranemisest. Diskontomäära arvutamisel võeti laenukapitali hinnaks hetkel pankade poolt kehtestatud intressimäärad. Selle tulemusena kujunes WACC (weighted average cost of capital) hinnaks 5,2% ja diskontomääraks samuti 5,2%.

Hindamise tulemusena leiti, et tulevaste perioodide rahavoogude nüüdisväärtus s.o. vara kaetav väärtus ületab antud varaobjektide netovara väärtuse finantsseisundi aruandes ning juhtkonna hinnangul ei tekkinud vajadust vara allahindamiseks.

Kaetava väärtuse arvutuse tulemus on kõige tundlikum müügi kasvumäära ja diskontomäära suhtes. Selleks, et vara kaetav väärtus väheneks kuni firmaväärtuse bilansilise maksumuseni (925 tuhat eurot), peaks keskmine aastane kasvumäär Sportland Eesti AS raha genereeriva üksuse puhul olema -21,4% või diskontomäär 59,1%, SIA Sportland raha genereeriva üksuse puhul (714 tuhat eurot) vastavalt -5,5% ja 19,9%, SIA Sportland raha genereeriva üksuse puhul (37 tuhat eurot) vastavalt -85,8% ja 170,5%.

Lisa 8 Võlakohustused

Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)	Lühiajaline osa		Pikaajaline osa	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Pangalaenu	1 350	1 260	12 237	13 264
Emiteeritud võlakirjad	150	120	2 273	2 363
Kokku	1 500	1 380	14 510	15 627

Vastavalt laenulepingu tingimustele peab kontsern täitma teatud finantsnäitajatega seotud ja muid tingimusi. Seisuga 31.12.2012.a. täitis kontsern kõiki laenulepingus kokku lepitud tingimusi.

Juhtkonna hinnangul ei erine pangalaenude bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Lühi- ja pikaajalised laenud krediitiasutustelt

(tuhandetes eurodes)	Lühiajaline osa		Pikaajaline osa		Laenu- limiit (alus- valuutas)	Alus- valuuta	Tähtaeg	Intressi- määr
	31.12.12	31.12.11	31.12.12	31.12.11				
Sportland International Group AS	1 350	1 260	2 363	3 390	4 740	EUR	28.12.16	8%+ 3M Euribor
Sportland International Group AS	-	-	9 874	9 874	9 874	EUR	28.12.16	4%+ 3M Euribor
Kokku	1 350	1 260	12 237	13 264	-	-	-	-

Võlakirjad

(tuhandetes eurodes)	Lühiajaline osa		Pikaajaline osa		Laenu- limiit (alus- valuutas)	Alus- valuuta	Tähtaeg	Intressi- määr
	31.12.12	31.12.11	31.12.12	31.12.11				
Sportland International Group AS	150	120	2 273	2 363	2 493	EUR	28.12.16	4,8%+3M Euribor
Kokku	150	120	2 273	2 363	-	-	-	-

Kapitalirendi kohustused

(tuhandetes eurodes)	Seadmed ja arvutustehnika	Masinad	Inventar ja sisseseade	Kokku
Kohustus seisuga 31.12.2012	70	-	-	70
sh makseperiood alla 1 aasta	70	-	-	70
Kohustus seisuga 31.12.2011	119	4	3	126
sh makseperiood alla 1 aasta	49	4	3	56
sh makseperiood 1-5 aastat	70	-	-	70
Alusvaluuta	EUR	-	-	-
Maksetähtajad	Iga kuu	-	-	-

Kontserni pangalaenude tagatisvara

Laenud on tagatud järgmiste kontserni varadega:

- kommertspandiga Sportland International Group AS varadele summas 28 552 tuhat eurot, Sportland Eesti AS varadele summas 28 552 tuhat eurot, AS Jalajälg varadele 28 552 tuhat eurot, SIA Sportland varadele 37 000 tuhat Läti latti ning UAB Sportland LT varadele 18 096 tuhat Leedu latti.

- pandiga Sportland International Group AS kaubamärkidele „Sportland“ summas 3 miljonit eurot.

- pandiga Sportland Eesti AS, AS Jalajälg, SIA Sportland, UAB Sportland LT aktsiatele.

Lisaks on laenulepingus fikseeritud tingimuste alusel piiratud dividendide väljamaksmine omanikele.

Informatsioon pangalaenude tagatisena panditud varade bilansilise maksumuse kohta on esitatud lisades 3, 4, 6 ja 7.

Lisa 9 Võlad hankijatele ja muud kohustused

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Võlad hankijatele	8 878	11 170
Maksukohustused sh:	1 767	2 646
<i>käibemaks</i>	1 170	1 917
<i>sotsiaalmaks ja</i>		
<i>töötuskindlusutus</i>	406	515
<i>isiku tulumaks</i>	161	138
<i>ettevõtte tulumaks</i>	2	7
<i>muud maksud</i>	28	69
Võlad töövõtjatele	1 176	954
Muud võlad	186	72
Saadud ettemaksed	84	177
Kokku	12 091	15 019

Lisa 10 Rendiarvestus

Kasutusrent

Katkestamatu kasutusrendi tulevaste perioodide maksete miinimumsumma jaguneb kontsernis alljärgnevalt:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
makseperiood alla 1 aasta	5 809	6 078
makseperiood 1-5 aastat	18 638	18 104
makseperiood üle 5 aasta	2 565	1 308
Kokku	27 012	25 490

Kasutusrendi hulka kuuluvad kaupluste ruumide rendilepingud ja muud rendilepingud. Katkestamatu kasutusrendi tulevaste perioodide rendimaksete miinimumsumma on leitud rendilepingute mittekatkestavate perioodide rendimaksete baasil. Kontserni rendilepingud ei ole siduvad. Enamus rendilepinguid on sõlmitud 5 kuni 10 aastaks. Rendilepingutest saab taganeda kuni 6- kuulise etteteatamistähtaaja jooksul.

Kontserni ruumide rendikulud 2012.a. olid 6 169 tuhat eurot, 2011.a. 5 950 tuhat eurot ning muud rendikulud 2012.a. 94 tuhat eurot ja 2011.a. 104 tuhat eurot.

Kapitalirent

Kontsern on soetanud kapitalirendi korras varaobjekte järgmistes põhivara gruppides:

(tuhandetes eurodes)	Seadmed ja arvutustehnika	Masinad	Inventar, sisseseade ja muud põhivarad	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2010	258	100	363	721
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2010	-120	-81	-286	-487
Jääkväärtus seisuga 31.12.2010	138	19	77	234
Vara väljaost ja mahakandmised	-37	-80	-351	-468
Soetusmaksumus 31.12.2011	221	20	12	253
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-42	-10	-2	-54
Vara väljaost ja mahakandmised	38	74	278	390
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2011	-124	-17	-10	-151
Jääkväärtus seisuga 31.12.2011	97	3	2	102
Vara väljaost ja mahakandmised	-19	-20	-12	-51
Soetusmaksumus 31.12.2012	202	-	-	202
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-45	-1	-2	-48
Vara väljaost ja mahakandmised	19	18	12	49
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2012	-150	-	-	-150
Jääkväärtus seisuga 31.12.2012	52	-	-	52

Kapitalirendi kohustuste bilansiline maksumus on esitatud Lisas 8.

Aruandeperioodi intressikulud kapitalirendilt 2012.a. olid 19 tuhat eurot, 2011.a. 28 tuhat eurot (Lisa 16). Keskmine intressimäär oli 15%.

Lisa 11 Omakapital

Osakapital

Põhikirja kohaselt on OÜ H&F minimaalne osakapital 2 500 eurot ning maksimaalne osakapital 10 000 eurot.

Seisuga 31.12.2012 on kõikide osade eest tasutud.

Osakapital (tuhandetes eurodes)	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	2	2

Osaühingu osanikule makstakse tema kasumiosa (dividendi) võrdeliselt tema osa nimiväärtusega. Otsuse dividendideks väljamakstava summa kohta võtab vastu osanike koosolek kinnitatud raamatupidamise aastaaruande alusel.

Kohustuslik reservkapital

Osaühingu reservkapitali suuruseks on 10% osakapitalist.

31.12.2012.a. ning 31.12.2011.a. seisuga kohustuslik reservkapital puudus.

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Tegevusalade lõikes		
Kaupade jaemüük	56 337	49 380
Kaupade hulgimüük	5 283	5 041
Teenuste müük	22	38
Kokku	61 642	54 459
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Eesti	29 122	24 241
Läti	17 774	14 745
Leedu	14 575	13 272
Ukraina	-	1 703
Hispaania	76	466
Soome	65	-
Muu Euroopa	30	32
Kokku	61 642	54 459

Lisa 13 Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Kasum valuutakursi muutustest	36	-
Tulud lootusetuks tunnistatud nõuetest	4	1
Muud äritulud	14	24
Kokku	54	25

Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Trahvid, viivised, maksuintressid	225	132
Kahjum valuutakursside muutustest	5	116
Muud	7	123
Kokku	237	371

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Ostetud kaubad	32 827	30 750
Inventuuri puudujääk (Lisa 4)	186	185
Varude allahindlus (Lisa 4)	263	51
Muud	773	396
Kokku	34 049	31 382

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 31.05.2013

Signature/allkiri... 

KPMG, Tallinn

Lisa 15 Muud tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Ruumide rendikulud	6 169	5 950
Elektri-, soojusenergia jms. kulud	3 195	3 293
Reklaamikulud	2 521	2 185
Pangateenused	386	371
Transpordikulud	385	348
IT- ja sidekulud	344	349
Turustuskulud	287	262
Lähetuskulud	208	225
Konsultatsioonid ning juriidilised teenused	185	208
Nõukoguga seotud kulud	102	162
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (Lisa 3)	35	79
Muud kulud	369	380
Kokku	14 186	13 812

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)	2012	2011
Intressikulu laenudelt	-890	-1 001
Intressikulu võlakirjadelt	-142	-157
Intressikulu liising (Lisa 10)	-19	-28
Muud intressi ja finantstulud	10	72
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-	732
Finantskulu finantsvara väärtuse langusest	-	-682
Finantskulu tütarettevõtja müügist	-	-173
Muud finantskulud	-311	-364
Kokku	-1 352	-1 601

Lisa 17 Tulumaks

Tulumaksu arvestus (tuhandetes eurodes)	2012	2011
Tulumaksu tulu (kulu)	-	4
Tulumaksu tulu (kulu) kokku	-	4

Kontserni kasumilt arvestatud teoreetilise tulumaksu erinevus tegelikust tulumaksukulust on ära toodud järgnevas tabelis.

Tulumaks riikide lõikes 2012

(tuhandetes eurodes)	Eesti	Läti	Leedu	Kokku
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist*	1 276	70	-608	738
Tulumaksumäär 2012	-	15%	15%	-
Teoreetiline tulumaks		-11	91	80
Maksustatavate tulude/kulude mõju	-	-100	-56	-156
Bilansiväliselt kajastatud edasi-lükkunud tulumaksu vara muutus	-	-111	35	-76
Tegelik tulumaksu tulu/kulu (-)	-	-	-	-

*Kasum enne tulumaksustamist kokku ei ühti kontserni konsolideeritud kasumiga enne tulumaksustamist, kuna tulumaksuga maksustamisel lähtutakse ettevõtjate eraldiseisvatest kasumitest (-kahjumitest), millest ei ole elimineeritud kontsernisisesed tehingud.

Tulumaks riikide lõikes 2011

(tuhandetes eurodes)	Eesti	Läti	Leedu	Ukraina	Kokku
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 134	-875	54	-962	4 917
Tulumaksumäär 2011	0%	15%	15%	23%	-
Teoreetiline tulumaks	-	131	-8	221	344
Maksustatavate tulude/kulude mõju	-	-30	-14	-	-44
Bilansiväliselt kajastatud edasi-lükkunud tulumaksu vara muutus	-	-97	22	-221	-296
Tegelik tulumaksu tulu/kulu (-)	-	4	-	-	4

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontrolli või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele, vastavalt RTJ 2 p. 45 „Seotud osapoolte kohta avalikustatav informatsioon“ määratlusele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud ainult tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist vaid ka nende tegelikust sisust.

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks:

- ☐ emaettevõtte omanikke, kellel on oluline mõju või kontroll, omades üldjuhul 20% või enam osadest;
- ☐ kontserni ettevõtjate tegevjuhtkonna, juhatuse ja nõukogu liikmeid;
- ☐ eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid;
- ☐ ettevõtjad, mida kontrollivad või milles omavad olulist mõju juhatuse ja nõukogu liikmed;

Kontsern on aruandeaastal seotud osapooltega sooritanud kauba, teenuste ning põhivarade ostu- ja müügitehinguid alljärgnevates mahtudes:

Tehingu kirjeldus (tuhandetes eurodes)	2012		2011	
	Ost	Müük	Ost	Müük
Kaupade ost-müük juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtelt	885	213	545	61
Teenuste ost-müük juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtelt	256	27	329	20
Kokku	1 141	240	874	81

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpoolnimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Aruandeaastal antud ja tagastatud laenud olid järgmised:

Osapoolte kirjeldus (tuhandetes eurodes)	Jääk 01.01.2012	Muutus	Jääk 31.12.2012
Juhatus- ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtjad	290	-	290

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev... 31.05.2013
Signature/alkiri.....

Saldod seotud osapooltega

Osapoolle kirjeldus (tuhandetes eurodes)	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Juhtkonna, juhatuse- ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtjad	96	131	40	29

Tegevjuhtkonna, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud 2012.a. olid 561 tuhat eurot, 2011.a. 601 tuhat eurot. Lepingujärgselt tegevjuhtkonnale, nõukogu ega juhatuse liikmetele lahkumiskompensatsioone ette nähtud ei ole.

Lisa 19 Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukohariik	Osalus		Tegevusala
		31.12.2012	31.12.2011	
Sportland International Group AS	Eesti	100%	100%	
Sportland International Group AS Tütarettevõtjad				
Sportland Eesti AS	Eesti	100%	100%	Jaekaubandus
AS Jalajälg	Eesti	100%	100%	Hulgikaubandus
SIA Sportland	Läti	100%	100%	Jaekaubandus
UAB Sportland LT	Leedu	85%	85%	Jaekaubandus

Lisa 20 Käibekapitali juhtimine

Kontserni tegevuse eesmärgiks on säilitada usaldusväärsus investorite, võlausaldajate ning turu silmis ning tagada ettevõtte jätkusuutlik areng.

Kontserni raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes kontserni tegevuse jätkumisest, seisuga 31.12.2012.a. ületasid käibevarad lühiajalisi kohustusi 3 274 tuhande euro võrra.

Kontserni pangalaenu 16 010 tuhat eurot on seotud laenulepinguga, milles on määratletud suur hulk finantsnäitajatega seotud ja muid tingimusi, mida kontsern täitma peab. Seisuga 31.12.2012.a. täitis kontsern kõiki laenulepingus kokku lepitud tingimusi.

Laenu andjad jälgivad kontserni finantstulemusi igakuiselt ja osalevad kontserni juhtimises aktsiaseltsi nõukogu kaudu. Kontserni tegevjuhtkonnal ei ole pankade esindajatega toimuva pideva suhtlemise käigus saanud teatavaks asjaolusid, mis viitaksid laenulepingu lõpetamise huvile laenu andjate poolt.

Seisuga 31.12.2012.a. on kontserni konsolideeritud omakapital negatiivne. Juhtkonna hinnangul on kontsern võimeline katma tulevikus teenitava kasumi arvel eelnevate perioodide kahjumi, et viia omakapital seaduse nõuetega vastavusse. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne omakapital kontsernile majandusraskusi.

Juhatuse hinnangul jätkub kontserni tegevus järgneva 12 kuu jooksul.

Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused

Jaanuaris 2013 asutas OÜ H&F tütarettevõtja AS NL Baltics.

Mais 2013 sõlmis OÜ H&F kokkuleppe tütarettevõtja Sportland International Group AS 60%-lise enamusosaluse müügiks Suurbritannia juhtivale spordikaupade müüjale Sports Direct International Plc. -le.

Lisa 22 Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtja esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev... 31.05.2013

Signature/allkiri... 

KDMG Tallinn

Emaettevõtja eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeringud tütarettevõtjate aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

OÜ H&F finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes) **31.12.2012 31.12.2011**

VARAD

Käibevara

Raha ja pangakontod	3	2
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	-	1

Käibevara kokku	3	3
------------------------	----------	----------

VARAD KOKKU	3	3
--------------------	----------	----------

OMAKAPITAL

Osakapital nimiväärtuses	3	3
Jaotamata kahjum	-	-1

Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-	1
------------------------------	---	---

OMAKAPITAL KOKKU	3	3
-------------------------	----------	----------

OÜ H&F koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes) **2012 2011**

Müügitulu	-	1
-----------	---	---

Äritulud kokku	-	1
-----------------------	----------	----------

Ärikasum -kahjum	-	1
-------------------------	----------	----------

PUHASKASUM (-KAHJUM)	-	1
-----------------------------	----------	----------

ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)

	-	1
--	---	---

OÜ H&F rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes) **2012 2011**

Rahavood äritegevusest

Ärikasum (kahjum)	-	1
-------------------	---	---

Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1	-1
---	---	----

Kokku rahavood äritegevusest	1	-
-------------------------------------	----------	----------

RAHAVOOD KOKKU	1	-
-----------------------	----------	----------

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	2
---	----------	----------

Raha ja raha ekvivalentide muutus	1	-
--	----------	----------

Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	2
---	----------	----------

OÜ H&F omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)	Osa- kapital	Kokku
Saldo 31.12.2010	3	3
Saldo 31.12.2011	3	3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-	-3 230
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	-	-3 227
Saldo 31.12.2012	3	3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-	-3 644
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	3	-3 641

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest osaühing võib teha osanikele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud osakapital, ülekurss ja reservid.

Juhatusel allkirjad 2012. aasta majandusaasta aruandele

OÜ H&F juhatus on koostanud 2012. aasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Anti Kalle

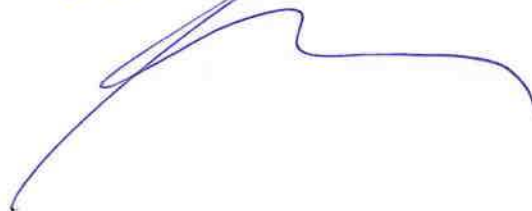
juhatuse liige



31.05.2013

Are Altraja

juhatuse liige



31.05.2013



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ H&F osanikele

Oleme auditeerinud OÜ H&F konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2012, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 7 kuni 29.

Juhtkonna kohustus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ H&F konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu lisas 20 esitatud informatsioonile OÜ H&F kontserni käibekapitali ja maksevõime kohta ning asjaolule, et ühingu konsolideeritud omakapital on seisuga 31.12.2012 negatiivne, mis ei ole kooskõlas Äriseadustiku nõuetega. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Tallinn, 31.05.2013

Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17.
Narva mnt. 5, Tallinn 10117

Kahjumi katmise ettepanek

OÜ H&F juhatus teeb ettepaneku suunata 31. detsembril 2012.a. lõppenud majandusaasta puhaskahjum summas -604 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kahjumi koosseisu.

(tuhandetes eurodes)

Jaotamata kahjum seisuga 31.12.2011	-3 141
2012. aasta puhaskahjum	-604
Jaotamata kahjum seisuga 31.12.2012	-3 745

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Hakkei	11534880	Pärnu mnt 142a, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR
OÜ Futbol	11815337	Pärnu mnt 142a, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	are@jalajalg.ee
E-posti aadress	anti@jalajalg.ee