

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts ViJuS Group

registrikood: 11082337

tänavatalu nimi, Madara tn 31
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10613

telefon: +372 6259705

faks: +372 6259704

e-posti aadress: kristivellamae@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Muud nõuded	16
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 13 Kapitalirent	18
Lisa 14 Laenukohustised	20
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 16 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 18 Aktsiakapital	23
Lisa 19 Müügitulu	23
Lisa 20 Muud äritulud	24
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 23 Tööjõukulud	25
Lisa 24 Muud ärikulud	25
Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	26
Lisa 26 Intressikulud	26
Lisa 27 Seotud osapooled	26
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	29
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
Aruande allkirjad	31
Vandeaudiitori aruanne	32

Tegevusaruanne

AS ViJuS Group kontserni kuuluvad järgmised ettevõtted:

	Osalus 31.12.2016	Osalus 31.12.2015
AS ViJuS Group (emaettevõtte)	-	-
OÜ Parme Trans	90 %	90 %
AS Parme Trans Group	95,1 %	95,1 %
AS Realcom	100 %	100 %
OÜ Skyline Transport		
OÜ Parme Trans tütarettevõtte	90 %	90%

Käesoleva aastaaruande koostamisel on konsolideeritud kõigi AS ViJuS Group kontserni kuuluvate ettevõtete 31.12.2016.a. lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanded.

AS ViJuS Group kontserni kuuluvate ettevõtete tegevusalad on järgmised:

- 1) AS ViJuS Group - mitteeluruumide rendile andmine ja nende ruumide haldamine
- 2) OÜ Parme Trans - rahvusvahelised eksport-, import- ja kaubaveod autotranspordiga; kaupade ekspedeerimine
- 3) AS Parme Trans Group - rahvusvahelised ekspedeerimis- ja transportteenused; muud teenused
- 4) AS Realcom – sõidukite remont ja hooldus; sõidukite varuosade müük
- 5) OÜ Skyline Management – arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus

Aruandeaastal investeeriti materiaalsesse põhivarasse 1 505 401 eurot ja kinnisvarainvesteeringuid tehti 9 960 euro eest. 2016. aasta konsolideeritud müügitulu oli 10 010 196 eurot ja konsolideeritud kahjumiks kujunes 342 663 eurot.

AS ViJuS Group kontserni kuuluvate ettevõtete plaanides on oma tegevuse jätkamine, osutatavate teenuste kvaliteedi ja mahu jätkuv tõus, investeeringute suurendamine (kasutades pangalaenusid, liisingufirmasid), personalikulude optimeerimine, aktiivne müügitegevus eesmärgiga suurendada oma klientide arvu ning omakapitali suurendamine.

AS ViJuS Group peamised finantsuhtarvud:

	2016	2015
Müügitulu (kroonides)	10 010 196	10 303 929
Müügitulu kasv (%)	-2,85	-13,8
Puhaskasum -kahjum (eurodes)	-342 663	71 320
Puhaskasumi kasv (%)	-380,46	190,8
Varade rentaaalus (%)	-3,43	0,74
Omakapitali rentaaalus (ROE)(%)	-12,2	0,23
Maksevõime üldine tase	0,56	0,81
Omakapital ühe aktsia kohta	70,23	79,82

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = [(müügitulu 2016-müügitulu 2015)/ müügitulu 2015]x100

Puhaskasumi kasv (%) = [(puhaskasum 2016-puhaskasum 2015)/puhaskasum 2015]x100

Varade rentaaalus (%)= puhaskasum / varad kokku x100

Omakapitali rentaaalus (%) = puhaskasum / omakapital x100

Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused

Omakapital ühe aktsia kohta = omakapital / lihtaktsiate arv

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	41 492	63 227	2
Nõuded ja ettemaksed	2 032 974	2 098 224	3
Varud	108 189	29 529	5
Kokku käibevarad	2 182 655	2 190 980	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	365 121	389 434	7
Finantsinvesteeringud	31 956	31 956	9
Nõuded ja ettemaksed	1 732 844	1 739 144	3
Kinnisvarainvesteeringud	448 215	459 320	11
Materiaalsed põhivarad	5 229 641	4 818 676	12
Kokku põhivarad	7 807 777	7 438 530	
Kokku varad	9 990 432	9 629 510	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 380 024	1 372 259	14
Võlad ja ettemaksed	1 516 915	1 331 779	15
Kokku lühiajalised kohustised	3 896 939	2 704 038	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 284 146	3 732 477	14
Kokku pikaajalised kohustised	3 284 146	3 732 477	
Kokku kohustised	7 181 085	6 436 515	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	28 000	28 000	18
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 937 456	2 872 438	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-342 663	71 320	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 625 349	2 974 314	
Vähemusosalus	183 998	218 681	
Kokku omakapital	2 809 347	3 192 995	
Kokku kohustised ja omakapital	9 990 432	9 629 510	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	10 010 196	10 303 929	19
Muud äritulud	86 621	348 463	20
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 636 208	-7 117 579	21
Mitmesugused tegevuskulud	-937 293	-515 300	22
Tööjõukulud	-1 629 549	-1 659 989	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 043 884	-1 067 080	11,12
Muud ärikulud	-28 870	-42 307	24
Ärikasum (kahjum)	-178 987	250 137	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-24 313	-5 052	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	5 007	25
Intressikulud	-175 854	-172 517	26
Muud finantstulud ja -kulud	1 809	2 210	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-377 345	79 785	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-377 345	79 785	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-342 663	71 320	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	34 682	8 465	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	9 869 433	10 606 099	
Muud äritegevuse tulude laekumised	209 716	428 970	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-6 192 399	-7 206 242	
Väljamaksed töötajatele	-1 019 467	-1 042 195	
Laekunud intressid	0	8	
Makstud intressid	-147	0	
Muud rahavood äritegevusest	-2 002 113	-1 887 009	
Kokku rahavood äritegevusest	865 023	899 631	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-74 530	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	147 562	796 823	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-9 960	-2 858	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	5 000	
Antud laenud	0	-18 500	
Antud laenude tagasimaksed	0	1 235	
Laekunud intressid	56	564	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	137 658	707 734	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	106 500	265 950	
Saadud laenude tagasimaksed	-189 762	-261 581	
Arvelduskrediidi saldo muutus	316 876	126 312	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 166 513	-1 603 274	
Makstud intressid	-175 217	-173 815	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	256 200	46 100	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-172 500	-25 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 024 416	-1 625 308	
Kokku rahavood	-21 735	-17 943	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	63 227	81 170	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 735	-17 943	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	41 492	63 227	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	28 000	2 556	2 872 438	210 216	3 113 210
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	28 000	2 556	2 872 438	210 216	3 113 210
Aruandeaasta kasum (kahjum)			71 320	8 465	79 785
31.12.2015	28 000	2 556	2 943 758	218 681	3 192 995
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-342 663	-34 682	-377 345
Muud muutused omakapitalis			-6 302	-1	-6 303
31.12.2016	28 000	2 556	2 594 793	183 998	2 809 347

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i ViJuS Group 2016. aasta 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütar-ettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohus-tused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud reali-seerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ette-võtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsoli-deeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS ViJuS Group(emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate AS Realcom, AS Parme Trans Group, OÜ Parme Trans ja OÜ Parme Trans tütar-ettevõtja OÜ Skyline Management finantsnäitajad.

Vajadusel on tütar-ettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse nende tekkimise päeva kurssi / perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fiksee-ritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse oma-kapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed". Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aasta-aruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetus-maksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Tütar-ettevõtjad

Tütar-ettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütar-ettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finants-poliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütar-ettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügi-kuupäevani.

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

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes inves-teeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahind-lustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapita-liosaluse meetodi kahjumit.

Osalist omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvara-investeeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investee-ringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finants-instrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasuli-kust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest erista-tavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponentid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale ehitised kasulikud kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Vastavalt Raamatupidamise arusaadavuse printsiibile 11 kinnisvara õiglase väärtuse

hindamine mõistliku kulu ja pingutusega, leiab juhtkond, et kulu selle leidmiseks ei ole vastavuses sellest saadava kasuga, seega kajastatakse kinnisvara edasi soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 600 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 600 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 5-10% %
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 5-40 %
- Muu inventar ja IT seadmed 5-50 %

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumiekspo-naadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Lõpliku amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vas-tavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amor-tisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 600 eurot

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja nota-ritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressi-määra ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendi-perioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, ana-loogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed

kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmi-misega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupi-damiskohustustase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed oma-kapitalist. Kulud kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teie osapoolle ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks võivad olla:

1. Emaettevõtte
2. Tütarettevõtted
3. Sidusettevõtted
4. Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	21 416	19 328
Arvelduskontod	20 076	43 899
Kokku raha	41 492	63 227

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 115 941	1 115 941		4
Ostjatelt laekumata arved	1 543 036	1 543 036		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-427 095	-427 095		
Nõuded seotud osapoolte vastu	47 955	47 955		27
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	54 464	54 464		6
Muud nõuded	1 732 844		1 732 844	10
Laenunõuded	961 548		961 548	27
Intressinõuded	766 081		766 081	27
Viitlaekumised	5 215		5 215	
Ettemaksed	47 990	47 990		
Tulevaste perioodide kulud	44 331	44 331		
Muud makstud ettemaksed	3 659	3 659		
Väliskäibemaksu nõuded	157 518	157 518		
Nõuded töötajate vastu	106 418	106 418		
Muud nõuded	502 688	502 688		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 765 818	2 032 974	1 732 844	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 221 644	1 221 644		4
Ostjatelt laekumata arved	1 382 366	1 382 366		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-160 722	-160 722		
Nõuded seotud osapoolte vastu	47 955	47 955		27
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31 667	31 667		6
Muud nõuded	1 739 144		1 739 144	10
Laenunõuded	967 848		967 848	27
Intressinõuded	766 081		766 081	27
Viitlaekumised	5 215		5 215	
Ettemaksed	55 888	55 888		
Tulevaste perioodide kulud	51 407	51 407		
Muud makstud ettemaksed	4 481	4 481		
Väliskäibemaksu nõuded	20 902	20 902		
Nõuded töötajate vastu	175 805	175 805		
Muud nõuded	544 363	544 363		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 837 368	2 098 224	1 739 144	

Vastavalt sõltumatu audiitori kontrollile sisaldavad summad "Muud nõuded" ja "Ebatõenäolised muud nõuded" nõudeid juriidilise isiku vastu.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	1 543 036	1 382 366
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-427 095	-160 722
Kokku nõuded ostjate vastu	1 115 941	1 221 644

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	108 189	29 529
Autokaubad	108 189	29 529
Kokku varud	108 189	29 529

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	151	285		410
Käibemaks	36 339	4 979	13 641	5 351
Üksikisiku tulumaks		10 805		16 167
Sotsiaalmaks		27 694		33 974
Kohustuslik kogumispension		882		1 067
Töötuskindlustusmaksed		1 621		2 084
Intress	35			
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				204
Ettemaksukonto jääk	17 939		18 026	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	54 464	46 266	31 667	59 257

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	365 121	389 434
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	365 121	389 434

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10927040	TN Logistic OÜ	Eesti	tootmis- ja ladustamisruumide rendile andmine	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
TN Logistic OÜ	389 434	-24 313	365 121
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	389 434	-24 313	365 121

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2014	31 956	31 956
31.12.2015	31 956	31 956
		Kokku
	Muud	
31.12.2015	31 956	31 956
31.12.2016	31 956	31 956

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	1 - 5 aasta jooksul	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	961 548	961 548	EUR	2018	3
Intressinõuded	766 081	766 081	EUR	2018	3
Viitlaekumised	5 215	5 215	EUR	2018	3
Kokku muud nõuded	1 732 844	1 732 844			
	31.12.2015	1 - 5 aasta jooksul	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	967 848	967 848	EUR	2017	3
Intressinõuded	766 081	766 081	EUR	2017	3
Viitlaekumised	5 215	5 215	EUR	2017	3
Kokku muud nõuded	1 739 144	1 739 144			

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	211 108	379 653	590 761
Akumuleeritud kulum	0	-113 959	-113 959
Jääkmaksumus	211 108	265 694	476 802
Ostud ja parendused		2 858	2 858
Amortisatsioonikulu		-20 340	-20 340
31.12.2015			
Soetusmaksumus	211 108	382 511	593 619
Akumuleeritud kulum	0	-134 299	-134 299
Jääkmaksumus	211 108	248 212	459 320
Ostud ja parendused		9 960	9 960
Amortisatsioonikulu		-21 065	-21 065
31.12.2016			
Soetusmaksumus	211 108	392 471	603 579
Akumuleeritud kulum		-155 364	-155 364
Jääkmaksumus	211 108	237 107	448 215

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	236 346	188 137
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud		-117 645

Juhtkond otsustas kajastada kinnisvara soetusmaksumuses, kuna kulud õiglase väärtuse hindamiseks ei ole vastavuses sellest saadava tuluga.

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	5 890	755 549	7 961 044	19 606	266 214	8 246 864	82 417	9 090 720
Akumuleeritud kulum	0	-36 200	-3 435 138	-15 356	-195 519	-3 646 013	-70 714	-3 752 927
Jääkmaksumus	5 890	719 349	4 525 906	4 250	70 695	4 600 851	11 703	5 337 793
Ostud ja parendused		29 831	978 909	8 469	20 553	1 007 931	15 676	1 053 438
Amortisatsioonikulu		-45 600	-959 574	-2 603	-18 905	-981 082	-11 140	-1 037 822
Müügid			-481 944			-481 944		-481 944
Muud muutused			-22 426		-30 363	-52 789		-52 789
31.12.2015								
Soetusmaksumus	5 890	785 380	6 717 519	28 075	80 831	6 826 425	63 108	7 680 803
Akumuleeritud kulum	0	-81 800	-2 676 648	-17 959	-38 851	-2 733 458	-46 869	-2 862 127
Jääkmaksumus	5 890	703 580	4 040 871	10 116	41 980	4 092 967	16 239	4 818 676
Ostud ja parendused			1 505 401			1 505 401		1 505 401
Amortisatsioonikulu		-47 172	-956 161	-1 736	-10 950	-968 847	-1 460	-1 017 479
Müügid			-71 617			-71 617		-71 617
Muud muutused				-2 003		-2 003	-3 337	-5 340
31.12.2016								
Soetusmaksumus	5 890	785 380	8 151 303	26 072	80 831	8 258 206	59 771	9 109 247
Akumuleeritud kulum	0	-128 972	-3 632 809	-19 695	-49 801	-3 702 305	-48 329	-3 879 606
Jääkmaksumus	5 890	656 408	4 518 494	6 377	31 030	4 555 901	11 442	5 229 641

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	147 562	798 573
Transpordivahendid	147 562	798 573
Kokku	147 562	798 573

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	4 524 966	1 656 513	2 868 453	2-3,5%	EUR	2017-2021	14
Kapitalirendikohustised kokku	4 524 966	1 656 513	2 868 453				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	4 199 846	968 889	3 230 957	2-4,3%	EUR	2016-2021	14
Kapitalirendikohustised kokku	4 199 846	968 889	3 230 957				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	4 495 956	4 002 616
Kokku	4 495 956	4 002 616

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardid	7 390	7 390			0%	EUR	2017	
Arvelduslaen	362 960	362 960			3%	EUR	2017	
Muu lühiajaline laen	27 450	27 450			0%	EUR	2017	
Käibelaen	215 863	215 863			3%	EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	613 663	613 663						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	464 354	70 372	393 982		6kuu euribor+2,5-3,5%	EUR	2017-2018	
Muu pikaajaline laen	42 531	20 820	21 711		4,2%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	506 885	91 192	415 693					
Kapitalirendikohustised kokku	4 524 966	1 656 513	2 868 453					13
Muud laenukohustised								
Muud laenud	18 656	18 656			5%	EUR	2017	
Muud laenukohustised kokku	18 656	18 656						
Laenukohustised kokku	5 664 170	2 380 024	3 284 146					

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardid	3 035	3 035			0%	EUR	2016	
Arvelduslaen	260 103	260 103			6k.euribor+2,95	EUR	2016	
Muu lühiajaline laen	30 714	30 714			0%	EUR	2016	
Lühiajalised laenud kokku	293 852	293 852						
Pikaajalised laenud								
Pangalaenud	532 378	68 266	464 112		6k.euribor+2,5-3,5	EUR	2017-2018	
Muu pikaajaline laen	57 583	20 175	37 408		4,2%	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	589 961	88 441	501 520					
Kapitalirendikohustised kokku	4 199 846	968 889	3 230 957					13
Muud laenukohustised								
Muud laenud	21 077	21 077			5-5,5%	EUR	2016	
Muud laenukohustised kokku	21 077	21 077						
Laenukohustised kokku	5 104 736	1 372 259	3 732 477					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
Maa	211 108	211 108
Ehitised	853 635	906 068
Kokku	1 064 743	1 117 176

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 229 686	1 229 686	
Võlad töövõtjatele	90 055	90 055	16
Maksuvõlad	46 266	46 266	6
Muud võlad	150 896	150 896	
Intressivõlad	564	564	
Muud viitvõlad	150 332	150 332	
Saadud ettemaksed	12	12	
Muud saadud ettemaksed	12	12	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 516 915	1 516 915	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 075 023	1 075 023	
Võlad töövõtjatele	110 410	110 410	16
Maksuvõlad	59 257	59 257	6
Muud võlad	86 734	86 734	
Intressivõlad	86 734	86 734	
Saadud ettemaksed	355	355	
Muud saadud ettemaksed	355	355	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 331 779	1 331 779	

Lisa 16 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	74 055	94 057
Puhkusetasude kohustis	16 000	16 353
Kokku võlad töövõtjatele	90 055	110 410

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 075 834	2 355 006
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	518 959	588 752
Kokku tingimuslikud kohustised	2 594 793	2 943 758

Lisa 18 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	28 000	28 000
Aktsiate arv (tk)	40 000	40 000
Aktsiate nimiväärtus	0.70	0.70

Lisa 19 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	692 925	842 605
Itaalia	301 011	310 035
Saksamaa	3 360 578	3 241 312
Suurbritannia	3 578 930	3 017 360
Rootsi	1 665 414	2 295 867
Holland	39 773	5 920
Austria	71 325	23 250
Leedu	15 594	8 874
Belgia	0	1 190
Prantsusmaa	3 160	7 159
Läti	5 526	15 641
Poola	0	500
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	10 140	2 320
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 744 376	9 772 033
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	7 863	22 598
Norra	242 109	505 190
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	15 848	4 108
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	265 820	531 896
Kokku müügitulu	10 010 196	10 303 929
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ekspedeerimine		
mitteeluruumide rendile andmine	159 034	126 631
sõidukite remont ja hooldus	105 070	149 868
varuosade müük	240 328	258 509
kaubavedu maanteel	9 500 577	9 757 813
muud	5 187	11 108
Kokku müügitulu	10 010 196	10 303 929

Lisa 20 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	82 146	316 629
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 619	22 265
Eelmiste aastate tulud	0	8 950
Muud	2 856	619
Kokku muud äritulud	86 621	348 463

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	38 092	84 118
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	151 704	176 429
Müügi eesmärgil ostetud teenused	174 433	344 878
Energia	2 472 455	2 863 586
Elektrienergia	6 138	8 264
Kütus	2 466 317	2 855 322
Alltöövõtutööd	5 997	12 736
Transpordikulud	1 036 817	901 435
Logistikakulud	110 023	0
Lähetuskulud	1 386 689	1 214 155
Transpordi remondikulud	710 279	876 451
Vahendusteenus	34 385	68 158
Kindlustused ja viisad	290 067	248 205
Autode kulud	103 337	229 507
Muud	121 930	97 921
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 636 208	7 117 579

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	98 494	59 825
Energia	18 614	24 871
Elektrienergia	6 128	5 807
Kütus	12 486	19 064
Mitmesugused bürookulud	66 772	89 882
Lähetuskulud	33 852	38 263
Koolituskulud	1 793	1 716
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	270 109	20 911
Konsultatsiooniteenus	32 393	34 188
Kindlustuskulud	10 948	16 306
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	11 199	18 509
Reklaamikulud	12 494	2 097
Juhtimisteenused	8 000	17 600
Juriidilised kulud	155 329	138 325
Transporditeenused	31 500	26 500
Autode kulud	31 683	0
Vahendusteenus	65 382	0
Pangakulud	25 357	0
Muud	63 374	26 307
Kokku mitmesugused tegevuskulud	937 293	515 300

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	1 216 649	1 240 491
Sotsiaalmaksud	412 900	419 498
Kokku tööjõukulud	1 629 549	1 659 989
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	170	170

Lisa 24 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum immateriaalsete põhivarade müügist	6 201	274
Kahjum valuutakursi muutustest	6 249	815
Trahvid, viivised ja hüvitised	35	18 239
Liikmemaksud	1 572	2 685
Muud	14 813	20 294
Kokku muud ärikulud	28 870	42 307

Lisa 25 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt		5 007
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		5 007

Lisa 26 Intressikulud (eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-37 973	-22 517
Intressikulu kapitalirendilt	-137 881	-150 000
Kokku intressikulud	-175 854	-172 517

Lisa 27 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	1 775 584	1 781 884

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	25 564	30 672

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	15 015	21 880
Nõuded ja ettemaksed	125 520	98 959
Kokku käibevarad	140 535	120 839
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	653 561	677 874
Finantsinvesteeringud	31 956	31 956
Nõuded ja ettemaksed	13 229	16 298
Kinnisvarainvesteeringud	1 064 743	1 117 176
Materiaalsed põhivarad	22 756	34 695
Kokku põhivarad	1 786 245	1 877 999
Kokku varad	1 926 780	1 998 838
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	120 860	112 468
Võlad ja ettemaksed	14 952	21 207
Kokku lühiajalised kohustised	135 812	133 675
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	415 693	503 738
Kokku pikaajalised kohustised	415 693	503 738
Kokku kohustised	551 505	637 413
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	28 000	28 000
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 330 868	1 278 530
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 851	52 339
Kokku omakapital	1 375 275	1 361 425
Kokku kohustised ja omakapital	1 926 780	1 998 838

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	301 176	330 481
Muud äritulud	0	33
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-69 794	-64 101
Mitmesugused tegevuskulud	-29 515	-28 353
Tööjõukulud	-72 407	-87 923
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-74 333	-77 109
Muud ärikulud	0	-4
Kokku ärikasum (-kahjum)	55 127	73 024
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-24 313	-5 052
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	5 000
Intressikulud	-19 116	-22 765
Muud finantstulud ja -kulud	2 153	2 132
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 851	52 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 851	52 339

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	332 626	356 768
Muud äritegevuse tulude laekumised	2 080	24 400
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-102 396	-104 013
Väljamaksed töötajatele	-53 166	-61 071
Laekunud intressid	0	1
Muud rahavood äritegevusest	-80 778	-107 141
Kokku rahavood äritegevusest	98 366	108 944
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	0	-38 562
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-9 960	-2 858
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	5 000
Antud laenud	0	-18 500
Antud laenude tagasimaksed	237	2 088
Laekunud intressid	56	549
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-9 667	-52 283
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 500	67 450
Saadud laenude tagasimaksed	-80 498	-81 581
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 577	-2 489
Makstud intressid	-18 989	-22 517
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-95 564	-39 137
Kokku rahavood	-6 865	17 524
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 880	4 356
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 865	17 524
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 015	21 880

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	28 000	2 556	1 278 530	1 309 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)			52 339	52 339
31.12.2015	28 000	2 556	1 330 869	1 361 425
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-288 440
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 901 329
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				2 974 314
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 851	13 851
Muud muutused omakapitalis			-1	-1
31.12.2016	28 000	2 556	1 344 719	1 375 275
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-288 440
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 538 514
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016				2 625 349

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2017

Aktsiaselts ViJuS Group (registrikood: 11082337) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI ŠHOVTSOV	Juhatuse liige	27.06.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts ViJuS Group aktsionäridele

Märkusega arvamusi

Oleme auditeerinud Aktsiaselts ViJuS Group ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31.12.2016 on bilansireas „Nõuded ja ettemaksud“ kajastatud nõuded ostjate vastu summas 44064 eurot ja muud nõuded summas 493 408 eurot, mille kohta ma ei saa avaldada arvamust, sest laekumise tõenäosuse kohta puudusid auditi toimumise seisuga piisavad tõendusmaterjalid. Visime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas [Eesti hea raamatupidamistavaga / rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt] ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv. Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad. Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

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

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

Marina Lillo

Vandeaudiitor nr.407
OÜ Audit Vikneti
Audiitorettevõtja tegevusloa number:53
Koskla 20-2, Tallinn
29.06.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Aksiaselts ViJuS Group (registrikood: 11082337) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	29.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 937 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-342 663
Kokku	2 594 793
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 594 793
Kokku	2 594 793

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	301176	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6259705
Faks	+372 6259704
E-posti aadress	kristivellamae@hotmail.ee