

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2016

aruandeaasta lõpp: 30.04.2017

ärinimi: OÜ H&F

registrikood: 11832548

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 142a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11317

e-posti aadress: are@jalajalg.ee, anti@jalajalg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 14 Osakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	22
Lisa 20 Intressikulud	23
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 22 Tulumaks	23
Lisa 23 Seotud osapooled	23
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Kontserni tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ H&F on varahaldusettevõtte. OÜ H&F omab tütarettevõtjat AS Jalajälg ja sidusettevõtjat Sportland International Group AS.

Kontserni struktuur

Seisuga 30.04.2017.a. kuuluvad konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2017	Kaudne osalus 30.04.2017
Emaettevõtja			
OÜ H&F	Eesti Vabariik	-	-
Tütarettevõtja			
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	-
AS Jalajälg Tütarettevõtjad			
SIA VIVA Sport	Läti Vabariik	-	100%
UAB Sporto Dvasia	Leedu Vabariik	-	100%

Seisuga 30.04.2016.a. kuulusid konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2016	Kaudne osalus 30.04.2016
Emaettevõtja			
OÜ H&F	Eesti Vabariik	-	-
Tütarettevõtja			
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	-
AS Jalajälg Tütarettevõtjad			
SIA VIVA Sport	Läti Vabariik	-	100%
UAB Sporto Dvasia	Leedu Vabariik	-	100%

AS Jalajälg on Nike toodete ametlik esindaja Baltikumis. AS Jalajälg põhitegevus on hulgimüük ja väikeses osas ka jaemüük. AS Jalajälg koos oma tütarettevõtjatega opereerib Nike esindus- ning Nike Outlet jaekettide kauplusi kolmes riigis- Eestis, Lätis ning Leedus.

OÜ H&F sidusettevõtja Sportland International Group AS Gruppi kuuluvad ettevõtjad seisuga 30.04.2017.a.:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2017	Kaudne osalus 30.04.2017
Emaettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	40%	-
Sportland International Group AS tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	-	40%
Sportsdirect.com OÜ	Eesti Vabariik	-	40%
SIA Sportland	Läti Vabariik	-	40%
SIA Sportsdirect.com	Läti Vabariik	-	40%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	-	34%
UAB Sportsdirect.com	Leedu Vabariik	-	40%

OÜ H&F sidusettevõtja Sportland International Group AS Gruppi kuulusid ettevõtjad seisuga 30.04.2016.a.:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2016	Kaudne osalus 30.04.2016
Emaettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	40%	-
Sportland International Group AS tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	-	40%
Sportsdirect.com OÜ	Eesti Vabariik	-	40%
SIA Sportland	Läti Vabariik	-	40%
SIA Sportsdirect.com	Läti Vabariik	-	40%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	-	34%
UAB Sportsdirect.com	Leedu Vabariik	-	40%

Sportland International Group AS Grupp on rahvusvaheline, spordi- ja vabaajakaupasad turustav jaekaubanduskontsern. Grupp opereerib Sportland, Sportland Outlet, Sportsdirect.com, Timberland ning O'Neill jaekettide kauplusi kolmes riigis- Eestis, Lätis ning Leedus.

OÜ H&F 2016/17 majandusaasta periood on 01.05.2016.a.-30.04.2017.a. 2015/16 majandusaasta periood on 01.05.2015.a.-30.04.2016.a.

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

2016- 2017 majandusaasta olulisemad sündmused

Kontsern jätkas tegevust oma põhitegevusalal ehk spordi- ja vabaajakaupade hulgi- ja jaemüügi alal, esindades Nike kaubamärki Baltikumis.

Hulgimüügis jätkus mõõdukas kasv. Jaetegevuse peamiseks rõhuasetuseks oli efektiivsuse kasvatamine läbi parandatud tööprotsesside ja koolituse. Aruandeperioodil avati uus kauplus Leedus. Turundustegevuses keskenduti jätkuvalt kaupade võtmekatergooriate toetamisele nii meedias kui jaetasandil. Eesmärgiga arendada sportikku ühiskonda ja kasvatada tarbijaid, on jätkunud tihe koostöö tegutsevate spordiorganisatsioonidega.

Tulud, kulud ja kasum

2016/17 majandusaastal oli kontserni käive 40 473 tuhat eurot, 2015/16 aastal 31 426 tuhat eurot.

2016/17 majandusaastal teenis kontsern brutokasumit 8 764 tuhat eurot, 2015/16 aastal 6 971 tuhat eurot. Brutokasumi määr oli 21,7%, 2015/16 aastal 22,2%.

Tegevuskulud suurenesid 4 137 tuhandelt eurolt 2015/16 aastal 5 035 tuhande euroni 2016/17 aastal.

EBITDA oli aruandeaasta lõpuks 1 650 tuhat eurot, 2015/16 aasta lõpus 1 065 tuhat eurot.

Kontserni 2016/17 majandusaasta puhaskasumiks kujunes 3 418 tuhat eurot, 2015/16 majandusaasta lõpetati kasumiga 1 685 tuhat eurot.

Bilanss

Kontserni konsolideeritud varade maht seisuga 30.04.2017.a. oli 19 966 tuhat eurot, suurenedes aastaga 29,7%, bilansimaht seisuga 30.04.2016.a. oli 15 389 tuhat eurot, suurenedes aastaga 9,1%.

Käibevardad suurenesid 2 326 tuhat eurot. Kaubavarud suurenesid 1 241 tuhat eurot. Ettemaksed ja muud nõuded suurenesid 300 tuhat eurot. 2015/16 aastal suurenesid käibevardad 226 tuhat eurot. Kaubavarud suurenesid 616 tuhat eurot. Ettemaksed ja muud nõuded vähenesid 634 tuhat eurot.

Võlad ja ettemaksed suurenesid 1 373 tuhat eurot, 2015/16 aastal vähenesid võlakohustused 23 tuhat eurot, võlad ja ettemaksed vähenesid 153 tuhat eurot.

Äritegevuse hooajalisus

Kontserni äritegevuses ei ole suuri hooajalisi kõikumisi. Esimese poolaasta müügitulu moodustas ligikaudu 49% ja teise poolaasta müügitulu 51% aasta müügitulust.

Investeeringud

Kontsern investeeris aruandeperioodil materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 390 tuhat eurot, 2015/16 aastal 347 tuhat eurot.

Personal

Seisuga 30.04.2017.a. töötas kontsernis kokku 116 inimest, 30.04.2016.a. 103 inimest. Kontserni keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale oli 2016/17 majandusaastal 94 inimest, 2015/16 aastal 85 inimest. Kontserni palgakulu 2016/17 aastal oli 2 111 tuhat eurot, millest tegevjuhtkonna, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 88 tuhat eurot. Kontserni palgakulu 2015/16 aastal oli 1 380 tuhat eurot, millest tegevjuhtide, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 70 tuhat eurot.

Dividendipoliitika

Dividendide väljamaksmine otsustatakse eraldi peale iga majandusaasta lõppu sõltuvalt majandustulemustest.

Kontserni põhilised arvnäitajad

	01.05.16-30.04.17	01.05.15-30.04.16	+/-
Müügitulu kasv	28,8%	25,1%	4,1%
Brutokasumi määr	21,7%	22,2%	-0,5%
Puhasrentaablus	8,4%	5,4%	+3,0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,1	1,0	+0,1
ROA	17,1%	11,0%	+6,1%
ROE	33,8%	24,4%	+9,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2016/17 - \text{müügitulu } 2015/16) / \text{müügitulu } 2015/16 * 100$
- ☐ 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 (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Kontserni tegevus järgneval majandusaastal

- ☐ Kontsern plaanib jätkata tavapärase majandustegevust ega näe ette muudatusi kontserni struktuuris.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 392	607	2
Nõuded ja ettemaksed	4 223	3 923	3
Varud	4 761	3 520	5
Kokku käibevarad	10 376	8 050	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8 548	6 337	8
Nõuded ja ettemaksed	92	92	3
Materiaalsed põhivarad	946	904	9
Immateriaalsed põhivarad	5	6	10
Kokku põhivarad	9 591	7 339	
Kokku varad	19 967	15 389	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 055	7 681	12
Kokku lühiajalised kohustised	9 055	7 681	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	800	800	12
Kokku pikaajalised kohustised	800	800	
Kokku kohustised	9 855	8 481	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 691	5 220	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 418	1 685	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	10 112	6 908	
Kokku omakapital	10 112	6 908	
Kokku kohustised ja omakapital	19 967	15 389	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016	Lisa nr
Müügitulu	40 473	31 426	15
Muud äritulud	40	41	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 709	-24 455	16
Mitmesugused tegevuskulud	-5 035	-4 137	17
Tööjõukulud	-2 111	-1 790	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-343	-232	9,10
Muud ärikulud	-8	-20	
Ärikasum (kahjum)	1 307	833	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 211	965	8,19
Intressikulud	-24	-28	20
Muud finantstulud ja -kulud	-10	-9	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 484	1 761	
Tulumaks	-66	-76	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 418	1 685	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 418	1 685	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 307	833	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	343	232	9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1	0	
Kokku korrigeerimised	342	232	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-300	647	3
Varude muutus	-1 241	-616	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 306	-204	
Makstud intressid	-34	-38	20,21
Makstud ettevõtte tulumaks	-24	-23	
Kokku rahavood äritegevusest	1 356	831	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-360	-345	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9	1	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-351	-344	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-23	23
Makstud dividendid	-220	-220	22
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-220	-243	
Kokku rahavood	785	244	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	607	363	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	785	244	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 392	607	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2015	3	5 440	5 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 685	1 685
Väljakuulutatud dividendid	0	-220	-220
30.04.2016	3	6 905	6 908
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	3 418	3 418
Väljakuulutatud dividendid	0	-220	-220
Muud muutused omakapitalis	0	6	6
30.04.2017	3	10 109	10 112

Omakapitali kirjel "Muud muutused omakapitalis" summas 6 tuhat eurot on kajastatud edasilükkunud tulumaksuvara ümberhindlus Läti tütarettevõtjas tulenevalt sealse Tulumaksuseaduse muudatusest.

Väljakuulutatud dividendid vt. Lisa 22.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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.

Muudetud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kasutuselevõtt ei avaldanud olulist Mõju OÜ H&F grupi poolt seni kasutatud arvestuspõhimõtetele.

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

2016/17 aastaaruande arvestusperioodiks on 01.05.2016.a.-30.04.2017.a. 2015/16 majandusaasta periood oli 01.05.2015.a.-30.04.2016.a.

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.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Seisuga 30.04.2017.a. koostatud raamatupidamise aastaaruandesse on konsolideeritud OÜ H&F (Emaettevõtja) ning tema tütaretevõtja AS Jalajalg ning AS Jalajalg tütaretevõtjate SIA VIVA sport ja UAB Sporto Dvasia (edaspidi ka kontsern) andmed.

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

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

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

Finantsvara kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha kassades ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas monetaarsed varad ja kohustused seisuga 30. aprill 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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 õiglasest väärtusest. Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Juhul kui müüakse mingi osa tütarettevõtjast, mille tulemusena kaotatakse kontroll tütarettevõtjas, säilitades mingi osaluse (st osalust tütarettevõtjas vähendatakse nii, et sellest saab finantsinvesteering või sidusettevõtja), siis võetakse allesjääv osalus arvele selle õiglasest väärtusest, kui seda on võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega (vastasel korral loetakse allesjääva investeeringu bilansiline maksumus uueks soetusmaksumuseks). Vahe allesjääva osaluse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahel kajastatakse kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Sidusettevõtjad

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

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

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

Juhul kui ettevõtja osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Juhul kui müüakse mingi osa sidusettevõtjast, mille tulemusena kaotatakse oluline mõju sidusettevõtjas, säilitades mingi osaluse (st osalust sidusettevõtjas vähendatakse nii, et sellest saab finantsinvesteering), siis võetakse allesjääv osalus arvele selle õiglasest väärtusest, kui seda on võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega (vastasel korral loetakse allesjääva investeeringu bilansiline maksumus uueks soetusmaksumuseks). Vahe allesjääva osaluse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahel kajastatakse kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

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 väärtusest koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenud ja nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise 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; võimetust 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 lähtutakse sarnastele laenuvõtjatele turul kehtivast intressimäärast. Äritegevusega seotud nõuete bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja allahindlusest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Olulised käibevara allahindlused“. Juhul kui nõude laekumine on lootusetu, kantakse nõue bilansist välja.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, 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 bilansis 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis 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 bilansist maha.

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.

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 õiglases väärtuses arvele ja amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul lineaarsel meetodil.

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. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Seadmed ja arvutustehnika	3-7 aastat
Inventar ja sisseseade	3-7 aastat
Masinad	3-7 aastat

Muud põhivarad	3-10 aastat
Immateriaalne põhivara	3-10 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. 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 õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu, kasutades sisemise 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 bilansis esitatud pikaajaliste kohustustena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse bilansis juhul kui:

- kontsernil on mineviku sündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus,
- on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressursidest loobumist ja
- kohustuste suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt, kuid nende kohta avalikustatakse info raamatupidamise aastaaruande lisades (Lisa 13).

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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 sisemise intressimäära meetodit.

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.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhiselt arvestades tulude ja kulude vastavuse printsiipi.

Maksustamine

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 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud OÜ H&F'ga (edaspidi Kontsern) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Kontserniga, kui see isik:

(a) on Kontsern või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
(b) omab kontrolli või olulist mõju Kontsern üle (näiteks läbi aktsiaosaluse).

* Kontsern on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

(a) teine ettevõtte ja Kontsern on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));
(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;
(c) teine ettevõtte omab Kontsern üle kontrolli või olulist mõju;
(d) teine ettevõtte on Kontsern kontrolli või olulise mõju all;
(e) teised ettevõtted, mille üle Kontsern emaettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;
(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Kontsern üle.
Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara, välja arvatud ehituslepingute varade, varude, kinnisvarainvesteeringute või edasilükkunud 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid bilansi kuupäeva 30. aprill 2017 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

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Sularaha kassas	41	26
Arvelduskontod	1 320	569
Raha teel	31	12
Kokku raha	1 392	607

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 939	3 939	0	4
Ostjatelt laekumata arved	4 083	4 083	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-144	-144	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	3	0	6
Ettemaksed	373	281	92	
Tulevaste perioodide kulud	281	281	0	
Muud makstud ettemaksed	92	0	92	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 315	4 223	92	

	30.04.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 659	3 659	0	4
Ostjatelt laekumata arved	3 805	3 805	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-146	-146	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	
Ettemaksed	356	264	92	
Tulevaste perioodide kulud	351	259	92	
Muud makstud ettemaksed	5	5	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 015	3 923	92	

Nõuded seotud osapoolte vastu on avalikustatud lisas 23.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Ostjatelt laekumata arved	4 083	3 805
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-144	-146
Kokku nõuded ostjate vastu	3 939	3 659

Lisa 4 täiendab käesoleva aruande lisas 3 kajastatud informatsiooni.

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Müügiks ostetud kaubad	4 384	3 295
Müügiks ostetud kaubad	4 499	3 410
Varude allahindlusreserv	-115	-115
Ettemaksed varude eest	377	225
Kokku varud	4 761	3 520

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017		30.04.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3	42	0	48
Käibemaks	0	207	0	185
Üksikisiku tulumaks	0	38	0	31
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	8
Sotsiaalmaks	0	78	0	67
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	4	0	2
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3	374	0	344

Maksude ettemaksed sisalduvad bilansikirjel "Nõuded ja ettemaksed" (Lisa 3).

Maksuvõlad sisalduvad bilansikirjel "Võlad ja ettemaksed" (Lisa 12).

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2016	30.04.2017
10188051	AS Jalajälg	Eesti	Hulgikaubandus	100	100
40103747519	SIA VIVA Sport	Läti	Jae- ja hulgikaubandus	100	100
303245253	UAB Sporto Dvasia	Leedu	Jae- ja hulgikaubandus	100	100

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2016	30.04.2017
10993195	Sportland International Group AS	Eesti	Jaekaubandus	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.04.2016	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.04.2017
Sportland International Group AS	6 337	2 211	8 548
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	6 337	2 211	8 548

Vt. Lisa 19.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.04.2016							
Soetusmaksumus	0	245	245	1 501	0	0	1 746
Akumuleeritud kulum	0	-80	-80	-762	0	0	-842
Jääkmaksumus	0	165	165	739	0	0	904
Ostud ja parendused	9	36	45	302	41	41	388
Amortisatsioonikulu	0	-63	-63	-276	0	0	-339
Müügid	0	0	0	-8	0	0	-8
Muud muutused	0	0	0	1	0	0	1
30.04.2017							
Soetusmaksumus	9	279	288	1 658	41	41	1 987
Akumuleeritud kulum	0	-141	-141	-900	0	0	-1 041
Jääkmaksumus	9	138	147	758	41	41	946

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Masinad ja seadmed	1	1
Arvutid ja arvutisüsteemid	1	1
Muud materiaalsed põhivarad	8	1
Kokku	9	2

Muu materiaalse põhivara all on kajastatud ka renditud pindadel asuvate kaupluste rekonstrueerimistööd.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.04.2016		
Soetusmaksumus	11	11
Akumuleeritud kulum	-5	-5
Jääkmaksumus	6	6
Ostud ja parendused	2	2
Amortisatsioonikulu	-3	-3
30.04.2017		
Soetusmaksumus	13	13
Akumuleeritud kulum	-8	-8
Jääkmaksumus	5	5

Lisa 11 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Kasutusrendikulu	835	769

Kasutusrendi hulka kuuluvad kaupluste ruumide rendilepingud ja muud rendilepingud.
Kasutusrendilepingute kehtivusajad on 2017-2021.

Kontserni rendilepingud ei ole siduvad. Enamus rendilepinguid on sõlmitud 5 kuni 10 aastaks. Rendilepingutest saab taganeda kuni 6- kuulise etteteatamistähtaja jooksul.

Kontserni ruumide rendikulud 2016/17 olid 644 tuhat eurot, 2015/16 626 tuhat eurot ning muud rendikulud 2016/17 191 tuhat eurot, 2015/16 143 tuhat eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	8 227	8 227	0	
Võlad töövõtjatele	255	255	0	
Maksuvõlad	374	374	0	6
Muud võlad	989	189	800	
Dividendivõlad	128	128	0	23
Muud viitvõlad	861	61	800	
Muud saadud ettemaksed	10	10	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 855	9 055	800	

	30.04.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 934	6 934	0	
Võlad töövõtjatele	196	196	0	
Maksuvõlad	344	344	0	6
Muud võlad	1 007	207	800	
Dividendivõlad	128	128	0	23
Muud viitvõlad	879	79	800	
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 481	7 681	800	

Pikaajalise kohustuse 800 tuhat eurot alusvaluuta on EUR, lõpptähtaeg on 13.08.2018, intress 3% aastas (Lisa 23).

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 087	5 524
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 022	1 381
Kokku tingimuslikud kohustised	10 109	6 905

Kontsern on andnud oma peamisele tarnijale pangapoolse garantii summas 3 750 tuhat eurot, tähtajaga 25.02.2018.

Lisa 14 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 895	9 003
Läti	20 147	13 120
Leedu	10 878	8 829
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	553	474
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	40 473	31 426
Kokku müügitulu	40 473	31 426
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade hulgimüük	33 412	25 269
Kaupade jaemüük	7 061	6 157
Kokku müügitulu	40 473	31 426

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	31 131	23 887
Inventuuri puudujääk	72	51
Transpordikulud	403	486
Logistikakulud	56	31
Muud	47	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	31 709	24 455

Kaubad, toore, materjal ja teenused seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 23.

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016	Lisa nr
Üür ja rent	767	710	11
Üldhalduskulud	309	246	
Reklaamikulud	2 269	1 655	
Pangateenused	39	46	
Transpordikulud	169	157	
IT- ja sidekulud	74	67	
Turustuskulud	988	860	
Lähetuskulud	131	129	
Konsultatsioonid ning juriidilised teenused	35	8	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1	62	
Riiklikud ja kohalikud maksud	44	29	
Bürookulud	24	22	
Muud kulud	187	146	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 035	4 137	

Mitmesugused tegevuskulud seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 23.

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Palgakulu	1 614	1 380
Sotsiaalmaksud	497	410
Kokku tööjõukulud	2 111	1 790
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	94	85
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	92	83
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	2 211	965	8
Kasum kapitaliosaluse meetodil	2 211	965	
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 211	965	

Lisa 20 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Intressikulu laenudelt	24	25
Intressikulu faktooringult	0	3
Kokku intressikulud	24	28

Intressikulud seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 23.

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Muud finantskulud	-10	-9
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-10	-9

Muud finantstulud ja -kulud seotud osapooltelt on avalikustatud lisas 23.

Lisa 22 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.05.2016 - 30.04.2017		01.05.2015 - 30.04.2016	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	220	66	220	76
Eesti	220	55	220	55
Muud riigid kui Eesti	0	11	0	21
Kokku	220	66	220	76

Lisa 23 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.04.2017		30.04.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 235	801	1 166	800
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	128	0	128

01.05.2016 - 30.04.2017	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
Laen osanikelt	0	-	-	-

01.05.2015 - 30.04.2016	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
Laen osanikelt	23	2%	EUR	07.01.16

Ostud ja müügid

	01.05.2016 - 30.04.2017		01.05.2015 - 30.04.2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	640	17 497	440	14 005

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Arvestatud tasu	88	70

Kohustused Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikele seisuga 30.04.17.a. ning 30.04.16.a. 128 tuhat eurot koosneb dividendivõlast (Lisa 12).

Kohustused Tegev- ja kõrgem juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele seisuga 30.04.17.a. 801 tuhat eurot koosneb muudest võlgadest 800 tuhat eurot ning tasumata arvetest 1 tuhat eurot, seisuga 30.04.16.a. 800 tuhat eurot koosneb muudest võlgadest (Lisa 12).

Nõuded Tegev- ja kõrgem juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele seisuga 30.04.17.a. 1 235 tuhat eurot ning seisuga 30.04.16.a. 1 166 tuhat eurot koosnevad ostjatelt laekumata arvetest (Lisa 3).

Aruandeperioodi müügid summas 17 497 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel ning lisas 15 "Müügitulu" müük Läti 16 072 tuhat eurot, müük Eestisse 1447 tuhat eurot ja Leetu -22 tuhat eurot. Müük Leetu on negatiivne, sest kauba tagasios oli suuremas summas kui kauba müük.

Perioodi 01.05.15.a.-30.04.16.a. müügid summas 14 005 tuhat eurot on kajastatud müük Läti 9 310 tuhat eurot, müük Eestisse 2 816 tuhat eurot ja Leetu 1 879 tuhat eurot.

Aruandeperioodi ostude summast 640 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel ning lisas 17 "Mitmesugused tegevuskulud"

järgmistel ridadel: reklaamikulud 313 tuhat eurot, turustuskulud 77 tuhat eurot, üür ja rent 62 tuhat eurot, IT- ja sidekulud kulud 19 tuhat eurot ning muud kulud 3 tuhat eurot. Kasumiaruande kirjel ning lisas 20 "Intressikulud" on kajastatud intressikulud summas 24 tuhat eurot. Kasumiaruande kirjel ning lisas 21 "Muud finantstulud ja -kulud" on kajastatud ostud summas 10 tuhat eurot. Ülejäänud summa 132 tuhat eurot on seotud kaupadega (kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" Lisa 16).

Perioodi 01.05.15.a.-30.04.16.a. ostude summast 440 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel ning lisas 18 "Mitmesugused tegevuskulud" järgmistel ridadel: reklaamikulud 288 tuhat eurot, logistikateenused 37 tuhat eurot, üür ja rent 27 tuhat eurot, IT- ja sidekulud kulud 21 tuhat eurot, turustuskulud 25 tuhat eurot ning muud kulud 6 tuhat eurot. Kasumiaruande kirjel ning lisas 21 "Intressikulud" on kajastatud intressikulud summas 24 tuhat eurot. Kasumiaruande kirjel ning lisas 22 "Muud finantstulud ja kulud" on kajastatud ostud summas 9 tuhat eurot. Ülejäänud summa 3 tuhat eurot on seotud kaupade (kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" Lisa 16) ja põhivara (bilansi kirjel "Materiaalne põhivara") ostudega.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017	30.04.2016
Varad		
Käibevarad		
Nõuded ja ettemaksed	128	128
Kokku käibevarad	128	128
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 670	4 670
Kokku põhivarad	4 670	4 670
Kokku varad	4 798	4 798
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	128	128
Kokku lühiajalised kohustised	128	128
Kokku kohustised	128	128
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 447	4 446
Aruandeaasta kasum (kahjum)	220	221
Kokku omakapital	4 670	4 670
Kokku kohustised ja omakapital	4 798	4 798

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Müügitulu	0	1
Kokku ärikasum (-kahjum)	0	1
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	220	220
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	220	221
Aruandeaasta kasum (kahjum)	220	221

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2016 - 30.04.2017	01.05.2015 - 30.04.2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	0	1
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	23
Makstud intressid	0	-1
Kokku rahavood äritegevusest	0	23
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	220	220
Kokku rahavood investeerimistegevusest	220	220
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-23
Makstud dividendid	-220	-220
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-220	-243
Kokku rahavood	0	0

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2015	3	4 666	4 669
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	221	221
Väljakuulutatud dividendid	0	-220	-220
30.04.2016	3	4 667	4 670
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			2 241
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2016			6 908
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	220	220
Väljakuulutatud dividendid	0	-220	-220
30.04.2017	3	4 667	4 670
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 445
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2017			10 112

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.09.2017

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2016 - 30.04.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARE ALTRAJA	Juhatuse liige	18.09.2017
ANTI KALLE	Juhatuse liige	18.09.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Arvamus

Oleme auditeerinud H&F OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. aprill 2017, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni. Meie arvates kajastab lehekülgedel 6 kuni 27 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. aprill 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigis raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuetega ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas kontsern suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud 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.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid 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, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või väaresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärt kahtlust kontserni jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuse finantsinformatsiooni kohta piisavalt asjakohast tõendusmaterjali, et avaldada arvamust kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Vastutame kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja teostamise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärtsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärtsete sisekontrolli puuduste kohta.

/allkirjastatud digitaalselt/

Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446
KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
19.09.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2016 - 30.04.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	18.09.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 691
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 418
Kokku	10 109
Jaotamine	
Dividendideks	220
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 889
Kokku	10 109

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 691
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 418
Kokku	10 109
Jaotamine	
Dividendideks	220
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 889
Kokku	10 109

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Futbol	11815337	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
OÜ Hakkei	11534880	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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