

BAUROC AS

Majandusaasta aruanne

31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta kohta

Ärinimi	Bauroc AS
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2017
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2017
Äriregistri number	10198948
Aadress	Andja, Rakvere vald 44105 Lääne-Virumaa
Asukohamaa	Eesti Vabariik
Telefon	+372 6799 080
Faks	+372 6799 081
Põhitegevusala	Betoonist ehitustoodete tootmine
Juhatuse liige	Ivar Sikk
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2. Kahjumi katmise ettepanek 3. Aktsionäride nimekiri 4. Tegevusalade loetelu

SISUKORD

SISUKORD.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
BILANSS.....	7
KASUMIARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	10
LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....	11
LISA 2. UUTE STANDARDITE, OLEMASOLEVATE STANDARDITE MUUDATUSTE JA STANDARDITE UUTE TÕLGENDUSTE MÕJU FINANTSARUANNETELE.....	22
LISA 3. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE.....	24
LISA 4. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID.....	28
LISA 5. NÕUDED OSTJATE VASTU.....	28
LISA 6. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED.....	28
LISA 7. VARUD.....	28
LISA 8. MATERIAALNE PÕHIVARA.....	29
LISA 9. IMMATERIAALNE PÕHIVARA.....	30
LISA 10. KASUTUSRENT.....	30
LISA 11. MAKSUVÕLAD.....	31
LISA 12. MUUD VÕLAD.....	31
LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED.....	32
LISA 14. AKTSIAKAPITAL.....	33
LISA 15. RESERVID.....	33
LISA 16. MÜÜGITULU.....	33
LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU.....	34
LISA 18. TURUSTUSKULUD.....	34
LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD.....	34
LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD.....	34
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD.....	34
LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	35
LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA.....	36
LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED.....	36
LISA 25. IFRS-ILE ÜLEMINEKU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON.....	37
JUHATUSE ALLKIRJAD.....	39
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	40
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	41
ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI.....	42
TEGEVUSALADE LOETELU.....	43

TEGEVUSARUANNE

Bauroc AS on Eesti kapitalil põhinev ettevõtte, kelle põhitegevuseks on poorbetoontoodete tootmine ja müük. Tootesortimendis on unikaalsed täiendavat lisasoojustust mittevajavad massiivsed välisseina plokid, kandvate siseseinte või soojustusega välisseinte ehitamiseks mõeldud plokid, kõrgendatud survetugevuse ja helipidavusega plokid ja mittekandvate vaheseinte ehitamiseks mõeldud vaheseinaplaadid. Lisaks plokitoodetele pakume klientidele laia valikut armeeritud tooteid uste ja aknaavade sildamiseks, vahe- ja katuslae paneele ning seinapaneele nii tuletõkkeseinte kui tööstushallide seinte ehitamiseks. *bauroc* poorbetoontoodetest hoone monteerimiseks on nomenklatuuris spetsiaalsed kuivsegud, tööriistad, tarvikud ja kinnitusvahendid.

Kliendile, kes otsib terviklahendust, pakume koostöös oma partneritega põhjamaisesse kliimasse loodud funktsionaalset ja energiatõhusat kivimaja kontseptsiooni JÄMERÄ kaubamärgi all. JÄMERÄ terviklahendus omab lisaks headele soojapidavuse näitajatele ka mitmeid teisi, kuid seejuures mitte vähemolulisi eeliseid teiste materjalidega võrreldes. Olulisemad nendest on konstruktsiooni õhutihedus, külmahallide puudumine ning stabiilne sisetemperatuur tänu massiivsele seinal. Kliendil on võimalik valida erinevate pakettide vahel alates kivipaketist kuni püstitatud kinnise majakarbini välja.

Võrreldes 2016. aastaga kasvasid aruandeaastal nii koduturu kui ekspordi müügi käive. Eksport kasvas 20% võrra ning müügitulu Eestis 42% võrra. Ekspordi müügi kasv tulenes eelkõige Skandinaavia suunal, kus suurim kasv tuli Taanist. Uue ekspordituruna lisandus Island. Samal ajal bauroc toodete eksport teistesse Baltikumi riikidesse tervikuna vähenes. Peamine tegur, mis mõjutas Läti ja Leedu suunalist müüki, tulenes bauroc kontserni sisemisest otsusest tootmise- ja müügimahtude jagamiseks bauroc tehase ja 2017. aasta alguses omandatud Roclite tehase vahel. Seejuures ei toetanud Läti ja Leedu suunalist müüki üldine ehitusturg, kuna statistika andmetel vähenes 2017. aastal eluhoonete ehitusmaht mõlemas nimetatud riigis.

Ehitusturu maht rahas mõõdetuna kasvas Eestis aruandeaastal 23% võrra. Kohaliku ehitusturu kasvu andis suurima panuse hoonete ehitus, mis suurenes nii uusehituse kui ka remondi- ja rekonstrueerimistööde puhul. Kasvu toetas ka 2017. aasta alguses taas tõusule pöördunud rajatiste ehitus. Kuuendat aastat järjest kasvas uute eluruumide ehitus, mis asuvad peamiselt korterelamutes. Nõudlus uute ja hea asukohaga ning kvaliteetsete elamispindade järele on endiselt olemas. 2017. aastal väljastati ehitusluba 7877 eluruumi ehitamiseks, mis on võrreldes varasema aastaga ligi kolmandiku võrra rohkem. Peale langust 2016. aastal kasvasid ehitusmahud Lätis 19,5% võrra. Rajatiste maht kasvas 30,6% ning chitiste maht 11,8%, kuid eluhoonete maht kahanes 11% võrra. 2017. aastal väljastati eramute ehituseks ligi 47% enam lubasid kui 2016. aastal. Leedu ehitusturu maht kasvas 2017. aastal 9,5%. Hoonete ehitusmaht suurenes 4,7%, kuid eluhoonete ehitusmaht kahanes 8,3%. Eluhoonetele väljastati Leedus 2017. aastal 10% vähem ehituslubasid võrreldes 2016. aastaga. Kui vaadata müügimahtude muutuseid Baltikumis riikide lõikes, siis need on olnud üldjoontes vastavuses eelpool toodud üldise statistikaga. Ühtlasi annab see positiivse väljavaate eelseisvaks 2018. aastaks.

Käesolev 2017. aasta aruanne on koostatud vastavalt Rahvusvahelistele Raamatupidamise Standarditele (IFRS). Sellega seoses on IFRS standardile vastavalt korrigeeritud ka võrreldava perioodi 2016. aasta numbrid. Seisuga 31.12.2016 suurenes bilansimaht võrreldes 2016. majandusaasta aruandega 8 085 tuhande euro võrra. Korrigeerimine on seotud sellega, et IFRS-le üleminekul loeti põhivarade soetusmaksumuseks nende õiglast väärtust.

Ettevõtte 2017. aasta müügitulu oli 14,9 milj eurot ja puhaskasum 0,7 milj eurot. Käive kasvas 2016. aastaga võrreldes 3,4 milj euro võrra ja puhaskasum 0,6 milj euro võrra. Müügitulust 48% moodustas müük Eestis ja 52% eksport, 2016. aastal olid vastavad näitajad 42% ja 58%. Müügitulu jaotus aasta sees on sesoonne ja muutub sarnaselt ehitustegevuse mahtudega, mis talvisel perioodil oluliselt vähenevad, kuid saavutavad oma kõrghetke suvel ja aasta teises pooles.

BAUROC AS

Ettevõtte teenis 2017. aastal 4 milj eurot brutokasumit, mis on võrreldes 2016. aastaga 1,2 milj euro võrra parem tulemus. Brutokasumi kasv oli eelkõige tingitud müügimahtude kasvust ning efektiivsemast tootmisest. Turustuskulud kasvasid 0,4 milj euro võrra, millest suurema osa andis müügimahtude kasvust tulenevalt valmistoodangu transpordikulude kasv. Üldhalduskulud suurenesid võrreldes eelneva 2016. majandusaastaga 0,18 milj euro võrra.

Skandinaavia partneritega arveldatakse nende riikide kohalikus valuutas. Võimalik risk valuutakursi kõikumisest tekib arveldamisest Rootsi ja Taani kroonides, kuid nimetatud riikide osakaal ei ole suhtes kogu müüki nii suur, et võimalikud kursimuudatused avaldaksid olulist mõju ettevõtte majandustegevusele. Rootsi ja Taani krooni puhul on tegemist euro suhtes küllaltki stabiilsel tasemel püsivate valuutadega. Valuutarisk hankijatega tehingutes on minimaalne, sest kõik peamised hankijad on kohalikud Eesti või siis eurosooni kuuluvate riikide ettevõtted.

Pikaajalise laenu intressimäär on seotud 6 kuu EURIBORiga, mis püsis 2017. aastal negatiivsena, lõpetades aasta -0,27% tasemel. Juhtkonna hinnangul võib 6 kuu EURIBOR 2018. aastal kasvada, kuid jääb tõenäoliselt siiski negatiivseks, mis tähendab seda, et ka laenudelt makstav intressimäär jääb 2017. aastaga samale tasemele ning intressikulu väheneb proportsionaalselt laenu põhiosa tagasimaksega.

Investeeringuid materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivaradesse tehti aruandeaastal 0,27 milj eurot. Investeeringud olid peaaesjalikult seotud automatiseerimisega vähendamaks tööjõuressursi kulutusi ning tootearenduse tulemi rakendamiseks reaalses tootmisprotsessis. Arendustegevusega kaasnenud väljaminekud kajastati jooksva perioodi kuludes. Majandusaasta lõpu seisuga on bilansimaht 24,5 milj eurot, millest materiaalsed põhivarad moodustasid 50%. Põhivarade kulum oli aruandeaastal 1 milj eurot ning ettevõtte EBITDA 1,9 milj eurot.

Järgnevatiks aastateks ettevõtte olulises mahus investeeringuid ei plaani. Investeeringute osas keskendutakse jätkuvalt automatiseerimisele ning energiakulude optimeerimisele. 2018. aastal jätkub tootearendus eelkõige kerge mahukaaluga toodete osas. Dividendide ei ole 2018. aastal plaanis maksta.

Peamised finantssuhtarvud	2017	2016
Müügitulu (tuh eurot)	14 911	11 515
Puhaskasum (tuhat eurot)	669	68
EBITDA (tuhat eurot)	1 923	1 312
Müügitulu kasv (%)	29 %	20 %
Brutokasumi marginaal (%)	27 %	25 %
Puhasrentaablus %	4,5 %	0,5 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,54*	1,0
ROA	2,7 %	0,4 %
ROE	4,3 %	0,5 %

Suhtarvude arvutamise valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017-müügitulu 2016)/müügitulu 2016*100

Brutokasumi marginaal (%) = brutokasum/müügitulu*100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum 2017/((varad kokku 31.12.2016 + varad kokku 31.12.2017)/2)*100

ROE (%) = puhaskasum 2017/((omakapital kokku 31.12.2016 + omakapital kokku 31.12.2017)/2)*100

BAUROC AS

* Pikaajaline laenuleping lõpptähtajaga detsember 2018 on aruandekuupäeval kajastatud lühiajalisena. Laenulepingu kehtivust on plaanis pikendada, sellekohased eelkõkkulepped on pankadega olemas, kuid lepingute detailsemad tingimused selguvad 2018 sügisel. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja arvestades jooksvaid põhiosamakseid oleks 1,1.

Ettevõtte juhtkond prognoosib, et ehitusmahud nii Eestis kui mujal Baltikumis 2018. aastal võrreldes aruandeaastaga kasvavad. Sellega seoses kasvab ka seinamaterjalide müügiimaht. Suurimat kasvu ootame Leedu ja Läti turult, kuna baasmahud 2017. aastast on teiste turgudega võrreldes madalamad. Eesti turul ootame mõõdukat kasvu. Sarnaselt varasematele aastatele veavad kergplokkide turgu kogu Baltikumis eraehitajad ning väikeelamute rajoonide arendajad. Riigi ja kohalike omavalitsuste poolt tellitavate objektide maht Baltikumis tõenäoliselt väga ei muutu.

Skandinaavias ootame kasvu nii Soome, Rootsi kui Taani suunal. Kõikides nimetatud riikides prognoositakse 2018. aastaks majanduse kasvumist. Müügiimahtude kasvule Taani suunal annab täiendavat usku alates turule sisenemisest 2015. aastal tehtud pidev müügitöö, mis võimaldanud allkirjastada 2017. aastal märkimisväärselt olulisi müügilepinguid eelolevaks perioodiks. Soomes müüme eraehitajatele oma tooteid Soome vanima ja tuntuima kivimaja kaubamärgi JÄMERÄ nime all. Kui alates 2009. aastast kestnud langustrend väikemajade müügiimahtudes pöördus 2016. aastal mõõdukale tõusule, siis see avaldas oma positiivset mõju 2017. aastal ning sõlmitud lepingute baasilt on märgata selget tõusu 2018. aastaks. Lisaks JÄMERÄ majade müügile on Soomes kasvavas trendis ka bauroc toodete müük ärisegmendis. Kokkuvõtlikult ootame 2018. aastal müügiimahtude kasvu kõikidel turgudel, kus me tegutseme.

Ivar Sikk
Juhatuse esimees

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	31.12.2017	31.12.2016	1.01.2016
VARAD				
Käibevara				
Raha ja raha ekvivalendid	4	5	4	3
Nõuded ostjate vastu	5	1 358	3 183	2 575
Muud nõuded ja ettemaksed	6	1 188	3 525	836
Varud	7	1 773	1 782	1 249
Kokku käibevara		4 325	8 494	4 664
Põhivara				
Pikaajalised nõuded		7 844	2 692	4 564
Materiaalne põhivara	8	12 329	13 118	13 863
Immateriaalne põhivara	9	22	0	0
Kokku põhivara		20 195	15 811	18 427
KOKKU VARAD		24 520	24 305	23 091
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Võlakohustused	13	4 383	4 764	1 003
Võlad hankijatele		2 802	3 288	2 131
Ostjate ettemaksed		141	26	7
Maksuvõlad	11	285	181	199
Muud võlad	12	378	189	187
Kokku lühiajalised kohustused		7 990	8 449	3 528
Pikaajalised kohustused				
Võlakohustused	13	800	800	4 575
Muud pikaajalised võlad		5	0	0
Kokku pikaajalised kohustused		805	800	4 575
KOKKU KOHUSTUSED		8 795	9 249	8 103
OMAKAPITAL				
Aktsiakapital	14	4 155	4 155	4 155
Ülekurs		0	0	0
Reservid		296	296	296
Jaoamata kasum		11 274	10 605	10 537
KOKKU OMAKAPITAL		15 725	15 056	14 988
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		24 520	24 305	23 091

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS**KOONDKASUMIARUANNE**

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2017	2016
Müügitulu	16	14 911	11 515
Müüdnud toodangu kulu	17	-10 877	-8 672
Brutokasum (-kahjum)		4 034	2 843
Turustuskulud	18	-2 115	-1 715
Üldhalduskulud	19	-985	-805
Muud äritulud		2	6
Muud ärikulud		-49	-38
Ärikasum (-kahjum)		887	291
Finantstulud	20	125	114
Finantskulud	20	-343	-336
Neto finantstulud (-kulud)		-218	-222
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		669	68
Tulumaksukulu		0	0

initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2017	2016
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)		669	68
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	17, 18, 19	1 036	1 021
Kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-2	-2
Intressikulud	20	262	260
Intressitulud	20	120	109
Valuutakursi muutused		0	1
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-974	-971
Varude muutus		9	-532
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-199	980
Kokku rahavood äritegevusest		921	933
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-270	-139
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		4	4
Antud laenud		-187	-564
Antud laenude tagasimaksed		50	0
Laekunud intressid		0	1
Kokku rahavood investeerimisest		-403	-698
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST			
Saadud laenud	13	686	922
Tagasi makstud laenud	13	-982	-936
Makstud intressid		-221	-220
Kokku rahavood finantseerimisest		-517	-234
Puhas rahavoo		1	1
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		4	3
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		5	4

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (- kahjum)	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2015	4 155	296	2 122	6 573
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	68	68
Kokku aruandeaasta koondkasum			68	68
Muutused reservides			8 415	8 415
Saldo seisuga 31.12.2016	4 155	296	10 605	15 056
Aruandeaasta puhaskasum			669	669
Kokku aruandeaasta koondkasum			669	669
Saldo seisuga 31.12.2017	4 155	296	11 274	15 725

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ARUANDEV ÜKSUS

Bauroc AS on Eestis tegutsev äriühing. Äriühingu registreeritud aadress on Andja küla, Rakvere vald, Lääne-Virumaa. Bauroc AS põhitegevuseks on poorbetoontoodete tootmine ja müük.

LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED

ARVESTUSE ALUSED

Bauroc AS raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on ettevõtte esimene IFRS raamatupidamise aastaaruanne. Informatsioon IFRSile üleminekust tingitud korrigeerimiste kohta on avalikustatud lisas 25.

Raamatupidamise aastaaruande on juhatus kinnitanud 29.06.2018. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma emaettevõtte nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on ettevõtte arvestusvaluuta. Aruanded on ümardatud lähima tuhandeni, v.a juhul, kui sellele on viidatud teisiti.

OLULISED HINNANGUD JA OTSUSTUSED

Aastaaruande koostamisel on juhatus kasutanud hinnanguid ja eeldusi, mis mõjutavad ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustuste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Hinnangud ja eeldused

Varude neto realiseerimisväärtuse hindamine

Ettevõtte arvestuspõhimõtete kohaselt kajastatakse varud soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Sellest lähtuvalt tuleb juhtkonnal hinnata varude väärtust, kui esineb indikatsioone, et varude väärtus võib olla langenud alla nende soetusmaksumuse. Sellisel juhul hinnatakse varud alla nende neto realiseerimisväärtuseni, s.o hinnangulise müügihinnani, millest on lahutatud müügivalmidusse viimiseks tehtavad kulutused.

Varude hindamiseks viiakse läbi inventuur, mille käigus tuvastatakse esmalt varude füüsiline olemasolu ning seejärel hinnatakse varude kvaliteeti visuaalsel vaatlusel. Selliste varude puhul, millel on säilivustähtaeg kontrollitakse ka seda. Juhul, kui varud ei ole enam kasutuskõlblikud, siis hinnatakse nende väärtus nulli ja kantakse maha. Kui tuvastatakse probleeme toodete kvaliteedis, siis võimalusel kas parandatakse või vahetatakse katkised tooted ning sellega seonduvad kulud kajastatakse perioodi kuluna. Kui parandamine või vahetamine ei ole mõistlik, siis hinnatakse varude väärtus alla selliselt, et see ei ületaks neto realiseerimismaksumust.

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2018

Signature/alkiri..... [Signature]

KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Tegelik kasutusaeg võib osutuda mõnevõrra pikemaks või lühemaks kui varade hinnanguline eluiga. Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 51 tuh euro võrra (2016: 56 tuh euro võrra).

Materiaalse põhivara õiglase väärtuse mõõtmine ja ümberhindlus

Ettevõtte loeb IFRSile ülemineku kuupäeval põhivaraklasside Maa, hooned ja ehitised ning Masinad ja seadmed soetusmaksumuseks nende õiglase väärtust, mistõttu viis ettevõtte 1.1.2016 seisuga läbi esmakordse põhivarade õiglase väärtuse hindamise.

ÕIGLASE VÄÄRTUSE MÕÕTMINE

Mitmete ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamine ja info avalikustamine nõuab õiglase väärtuse mõõtmist nii finants- kui ka mittefinantsvarade ja -kohustuste jaoks. Vara või kohustuse õiglase väärtuse mõõtmisel kasutab ettevõtte nii palju kui võimalik jälgitavaid turuandmeid. Õiglasel väärtusel liigitatakse erinevatele õiglase väärtuse hierarhia tasemetele lähtudes õiglase väärtuse hindamismeetodites kasutatud sisenditest järgmiselt:

- 1. tase - identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase - muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on klassifitseeritud tasemele 1, mis on vara või kohustuse jaoks jälgitavad kas otse (st hinnad) või kaudselt (st tuletatud hindadest);
- 3. tase - vara või kohustuse sisendid, mis ei baseeru jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Informatsioon finantsinstrumentide õiglaste väärtuste kohta on avalikustatud lisas 3 ning põhivarade õiglaste väärtuste mõõtmise kohta lisas 25.

VÄLISVALUUTA

Välisvaluutadeks on loetud kõik valuutad peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse tehingupäeval kehtinud valuutakursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustused, mis on kajastatud soetusmaksumuses, konverteeritakse arvestusvaluutasse tehingukuupäeval kehtiva arvestusvaluuta vahetuskursi järgi. Ümberarvestamisel kasutatakse Euroopa Keskpanga vastava valuuta ametlikku noteeringut. Ümberarvestamisel tekkivad kursivahed kajastatakse kasumis või kahjumis.

FINANTSVARAD

Kõik finantsvara objektid võetakse algselt arvele nende õiglaste väärtuses, mille hulka loetakse kõik finantsvara soetamisega otseselt kaasnenud kulutused, sealhulgas vahendajate ja nõustajate tasud, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sellesarnased väljaminekud. Erandiks on õiglaste väärtuses muutuse kajastamisega läbi perioodi kasumi või kahjumi kajastatav finantsvara, mille soetamisega otseselt kaasnenud kulutused kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kuluna.

Tavapärastel turutingimustel toimuv finantsvara (v.a nõuded ja antud laenud) ost ja müük kajastatakse tehingupäeval. Tehingupäevaks on finantsvara ostu või müügi kohustuse tekkimise (näiteks lepingu

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

sõlmimise) päev. Nõuded ja laenukajastatakse päeval, millal need tekkisid. Tavapärasel turutingimustel toimunuks loetakse ostu või müüki, mille puhul müüja on andnud finantsvara ostjale üle sellise tähtaja jooksul, mis on sellel turul tavaks või õigusaktidega ette nähtud.

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise, kui lepingulised õigused, mis tagavad varast saadava rahavoo, on lõppenud või kui ettevõtte on õigused finantsvarast saadavale rahavoole andnud üle tehinguga, millega lähevad üle finantsvara omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved või ta ei anna üle ega ka säilita olulisi omandiõigusega seotud riske ja hüvesid ning ei säilita kontrolli üle antud vara üle. Ettevõtte kajastab üle antud finantsvaraga seoses tekkinud või säilinud õigused eraldi vara või kohustusena.

Finantsvarad ja -kohustused tasaarvestatakse ja saadud netosumma kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult siis, kui ettevõtte on tasaarvestuseks seaduslik õigus ning ta kavatseb varad ja kohustused tasaarvestada netosummas või realiseerida vara ning täita kohustuse üheaegselt.

Esmase arvelevõtmise hetkel jagatakse finantsvara rühmadeks. Finantsvara rühmitatakse järgmiselt:

- finantsvara õiglases väärtuses muutuse kajastamisega läbi perioodi kasumi või kahjumi;
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud;
- nõuded ja antud laenuk;
- müügivalmis finantsvara.

Nõuded ja antud laenuk

Nõuded ja laenuk, millega kaasnevad kindlaksmääratud maksed ja mis ei ole soetatud edasimüügi eesmärgil, võetakse arvele nende õiglases väärtuses koos otseselt soetamisega kaasnevate kuludega. Edaspidiselt kajastatakse nõudeid ja antud laenusid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Sisemine intressimäär on intressimäär, millega investeeringu hinnanguliste rahavoogude (sh olulised tehingukulud, saadud preemiad või antud diskontod) diskonteerimisel on tulemuseks investeeringu raamatupidamisväärtus.

Nõuetelt ja antud laenukelt saadud intressitulu kajastatakse perioodi kasumi või kahjumi koosseisus. Nõuded ja laenuk kajastatakse lühiajalistena, v.a. need, mille laekumine toimub eeldatavasti pikema perioodi kui 12 kuu jooksul.

Müügivalmis finantsvara

Mittederivatiivne finantsvara, mis ei ole raha ja raha ekvivalendid ning mis ei kuulu ka teistesse finantsvara klassidesse, loetakse müügivalmis finantsvaraks. Finantsvara võetakse algselt arvele selle õiglases väärtuses koos otseselt soetamisega kaasnevate kuludega. Edaspidiselt kajastatakse müügivalmis finantsvara õiglases väärtuses, välja arvatud juhul kui vara õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Õiglase väärtuse määramise võimaluse puudumise korral kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Müügivalmis finantsvara õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum või kahjum kajastatakse muus koondkasumis või -kahjumis omakapitali koosseisus. Omakapitalis kajastatud ümberhindluse reservi jääk kajastatakse pärast vara realiseerimist finantstulu või -kuluna või väärtuse languse tuvastamist finantskuluna. Vara kajastatakse üldjuhul pikaajalisena, v.a. juhul, kui investeering realiseeritakse eeldatavasti 12 kuu jooksul.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 19.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha, arvelduskontosid pankades ja lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid pankades.

FAKTOORING

Faktooring on nõuete müük. Juhul, kui nõude ostjal puudub õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi loovutada ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt müüjalt üle nõude ostjale, siis on tegemist regressiõigusega faktooringuga. Regressiõigusega faktooringu korral kajastatakse finantsseisundi aruandes omavastutuse osa ning ülejäänud nõue kantakse finantsseisundi aruandest välja. Kulu nõuete müügist kajastatakse finantskuluna.

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

VARUD

Varud kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, kui see on varude soetusmaksumusest madalam. Varude soetusmaksumus koosneb ostuhinnast, transpordikuludest ning muudest soetamisega otseselt seotud väljaminekutest. Varude soetusmaksumus määratakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil. Valmistoodang ja lõpetamata toodang kajastatakse tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmiskuludest. Neto realiseerimisväärtuseks loetakse eeldatavat müügihinda, mida on vähendatud nende varude müügiga seotud kulutuste võrra. Varude allahindlus neto realiseerimisväärtuseni kajastatakse aruandeperioodi kuluna allahindluse perioodi müüdü toodangu kuludes.

MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalse põhivarana kajastatakse materiaalet varu, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta.

Ostetud põhivara soetusmaksumus sisaldab lisaks ostuhinnale ka kulutusi transpordile ja paigaldamisele ning muid soetuse ja kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekuid (sh laenukasutuse kulusid). Omavalmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb valmistamisel ja kasutuselevõtul tehtud kulutustest materjalidele, teenustele ja tööjõule. Soetamise järel kajastatakse materiaalne põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad võimalikud allahindlused.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse nad arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kuluminorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu.

Müügikontorite rendipindadel tehtud kapitaalremondi maksumus amortiseeritakse kas rendiperioodi või vara kasuliku eluea jooksul sõltuvalt sellest, kumb on lühem. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest välja isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, leitakse hinnanguline soetusmaksumus, millest lahutatakse maha arvestuslik kulum.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale ning see kajastatakse kasumiaruandes. Kapitalirendi korras renditud varasid amortiseeritakse rendiperioodi või nende kasuliku eluea jooksul sõltuvalt sellest, kumb on lühem, v.a juhul, kui on suhteliselt kindel, et ettevõtte saab vara omanikuks rendiperioodi lõppedes. Maad ja lõpetamata ehitust ei amortiseerita. Varaobjekti hakatakse amortiseerima alates hetkest, kui ta on kasutusvalmis (juhtkonna poolt ette nähtud asukohta ja tööseisundisse viidud).

Materiaalse põhivara rühmade eluead on järgmised:

- ehitised ja rajatised 10-33 aastat;
- masinad ja seadmed 5-20 aastat;
- muu inventar 3-5 aasta.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit.

Ettevõtte kasutab põhivarade õiglase väärtuse mõõtmisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevast kolmest laialt kasutatavast hindamismeetodist:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumeetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;
- kulumeetod – kajastab summat, mida mõõtmise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

Ettevõtte valib põhivarade õiglase väärtuse mõõtmiseks tavaliselt selle hindamismeetodi, mis on vastavas olukorras kõige sobilikum ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid. Põhivara ümberhindluse läbiviimisel kasutatava hindamismeetodi eesmärk on määrata hind, mille eest toimuks mõõtmiskuupäeval, hetkel kehtivatel turutingimustel, turuosaliste vaheline tavapärane tehing põhivara müügiks.

Õiglase väärtus klassifitseeritakse kolmele erinevale tasemele sõltuvalt sellest, mis sisendeid kasutati õiglase väärtuse mõõtmisel:

- 1. tase – identsete varade või kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel ;
- 2. tase – muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on klassifitseeritud tasemele 1, mis on vara või kohustuse jaoks jälgitavad kas otse (st hinnad) või kaudselt (st tuletatud hindadest);

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

- 3. tase – vara või kohustuse sisendid, mis ei baseeru jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Kui põhivara õiglase väärtuse määramisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglane väärtus samale tasemele, millele langeb määramisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vahesusest klassifitseeruvad ettevõtte põhivarad õiglase väärtuse 3. tasemele.

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumuleeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Põhivara ümberhindluse reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

Juhul, kui vara eemaldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud materiaalse põhivara ümberhindluse reserv jaotamata kasumile.

LAENUKASUTUSE KULUD

Laenukasutuse kulud, mis on otseselt seostatavad varaobjekti soetamise, ehitamise või tootmisega kajastatakse vara soetusmaksumuse koosseisus. Laenukasutuse kulud on kulud, mida ei oleks tekkinud, kui tingimustele vastava varaobjekti osas ei oleks väljaminekut tehtud. Kui laen on võetud mingi konkreetse varaobjekti hankimiseks, määratakse selle varaobjekti kapitaliseeritavate laenukasutuse kulude summa nii, et see on sama suur kui kõnealusest laenust antud perioodi jooksul tekkinud tegelikud laenukasutuse kulutused, millest on lahutatud laenatud summade ajutisest investimisest tulenev tulu. Muud laenukasutusega seotud kulud kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis kasutades sisemist intressimäära.

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

Varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav.

On tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus tulu.

Objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalse põhivarana kajastatakse kolmandatelt osapooltelt ostetud frantsiise, patente, litsentse, kaubamärke ja firmaväärtust.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kolmandatelt osapooltelt soetatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Piiratud kasuliku elueaga põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, miinus akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud vara väärtuse langustest tulenevad kahjumid. Selliseid varasid amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara rühmade eluead on järgmised:

- patendid ja litsentsid 5 aastat;
- kaubamärgid 20 aastat.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita. Majandusaasta lõpu seisuga hinnatakse, kas vara kasulik eluiga on muutunud piiritletavaks. Kui määramata kasulik eluiga on muutunud piiratuks, alustatakse vara amortiseerimist muutuse kuupäevast edasiulatuvalt.

Määramata elueaga immateriaalsele varale tehakse igal aastal kas eraldiseisva varaobjektina või raha teeniva üksuse koosseisus vara kaetava väärtuse test. Piiratud elueaga vara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad väärtuse vähenemisele. Kui immateriaalse vara kaetav väärtus on vähenenud alla tema raamatupidamisväärtuse, hinnatakse vara kaetava väärtuseni alla. Allahindluse summad kajastatakse sarnaselt amortisatsioonikuludele perioodi kasumis või kahjumis.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

VARA VÄÄRTUSE LANGUS

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara, mis ei ole finantsvara õiglasel väärtuses muutuse kajastamisega läbi perioodi kasumi või kahjumi, raamatupidamisväärtust hinnatakse vähemalt kord aruandeperioodi lõpus. Hindamise eesmärgiks on tuvastada ega pole asjaolusid, mis viitaks vara väärtuse langusele. Finantsvara väärtus on langenud, kui toimunud on mõni selline soetamisjärgne sündmus, millel on usaldusväärset hinnatav negatiivne mõju varaobjektiga seotud tuleviku rahavoole.

Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara

Ettevõtte kontrollib objektiivsete tõendite esinemist väärtuse languse kohta nende varade puhul nii üksiku vara kui ka varade grupi osas. Iga olulise suurusega varaobjekti väärtuse vähenemist hinnatakse eraldi. Varaobjekte, mis eraldivõetuna ei ole olulised, hinnatakse kogumitena. Kogumi moodustavad sarnaste riskikarakteristikutega varaobjektid. Väärtuse languse kahjumina arvestatakse vahet varade bilansilise maksumuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuste vahel, mida on diskonteeritud vara algse sisemise intressimääraga. Kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes ja allahindluse kontrol. Kui ettevõtte hinnangul ei ole reaalseid väljavaateid vara väärtuse katmiseks, kantakse vastavad summad maha.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum koondkasumiaruandes tühistatakse. Ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeks hinnatakse üldjuhul täies ulatuses ostjatelt laekumata arved, kui klient ei ole tasunud kauba või teenuse eest esitatud arvet 180 päeva jooksul maksetähtajast ning temaga ei ole kirjalikult sõlmitud võla tasumise kokkulepet või graafikut, või kui kliendi vastu on esitatud hagiavaldus, on välja kuulutatud pankrot või likvideerimine. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus finantsseisundi aruandest välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruande rida „Turustuskulud”.

Müügivalmis finantsvara

Müügivalmis finantsvarade väärtuse languse kahjumi kajastamiseks klassifitseeritakse õiglase väärtuse reservis kajastatud kahjumid koondkasumiaruandesse. Ümberklassifitseeritud summa on vahe soetusmaksumuse ja praeguse õiglase väärtuse vahel, millest on maha arvatud varasemalt koondkasumiaruandes kajastatud väärtuse langused. Omakapitaliinstrumendilt arvestatud õiglase väärtuse languse kahjumite tühistamisi ei kajastata läbi koondkasumiaruande.

Mittefinantsvara väärtuse langus

Vara, mis ei ole varud, raamatupidamisväärtust vaadatakse üle vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Ülevaatamise eesmärgiks on tuvastada, ega pole indikaatoreid, mis nõuaks vara allahindamist. Juhul, kui on põhjust eeldada, et teatud materiaalse või immateriaalse põhivara objekti kaetav väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Vara kaetav väärtus on kas selle vara või raha teeniva üksuse õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb neist on suurem.

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevasi rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha genereerivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud ettevõtte nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

Vara väärtuse langus kajastatakse kahjumina, kui vara või selle raha genereeriva üksuse raamatupidamisväärtus ületab selle hinnangulist kaetavat väärtust. Vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid kajastatakse perioodi kuludes. Raha genereeriva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjumit kajastatakse esmalt selleks, et vähendada üksusele omistatud firmaväärtuse raamatupidamisväärtust ning seejärel proportsionaalselt üksuse muude varade raamatupidamisväärtust.

Firmaväärtuse väärtuse võimalikke languseid kontrollitakse vähemalt kord aastas majandusaasta lõpus. Kui esineb sündmusi või hinnangute muutusi, mis tingivad firmaväärtuse raamatupidamisväärtuse vähenemise, viiakse test läbi sagedamini. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha teeniva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel.

Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtused Ettevõtte nendele raha teenivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Firmaväärtuse väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis.

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus. Erandina ei tühistata firmaväärtuse allahindlust.

FINANTSKOHUSTUSED

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud nende kohustustega otseselt seostatavad tehingukulud. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, välja arvatud finantskohustused, mida kajastatakse õiglasest väärtusest läbi perioodi kasumi või kahjumi. Finantskohustused kajastatakse tehingupäeval, s.o finantskohustuse tekkimise (näiteks lepingu sõlmimise) päeval.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda 12 kuu jooksul alates aruandeperioodi lõpust või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust lükata kohustuse tasumist edasi rohkem kui 12 kuud alates aruandeperioodi lõpust. Laenukohustusi, mis tuleb tagasi maksta 12 kuu jooksul alates aruandeperioodi lõpust, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast nimetatud kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus aruandeperioodi lõpu seisuga tagasi kutsuda laenulepingu rikkumise tõttu.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse, kui kohutuse eest on tasutud, see on tühistatud või aegunud.

RENDID

Rendilepingud, mille puhul ettevõttele lähevad üle kõik olulised renditud varaobjekti omandiõigusega seotud riskid ja hüved, kajastatakse kapitalirentidena. Rendi jõustumisel mõõdetakse renditud vara renditud vara õiglasest väärtusest või miinimumrendimaksede nüüdisväärtusest, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Peale esmast arvele võtmist kajastatakse seda vara vastavalt arvestuspõhimõtetele, mis on kohaldatavad selle vara suhtes.

Kapitalirendilepingu alusel tasutud miinimumrendimaksed jagatakse finantskuluks ja rendikohustuse vähenemiseks. Finantskulu periodiseeritakse selliselt, et intressimäär kohustuse jäägilts oleks igal ajahetkel konstantne.

Muude rendilepingute alusel renditud varad klassifitseeritakse kasutusrentidena ning neid ei kajastata ettevõtte finantsseisundi aruandes. Rendimaksed kasutusrendi lepingutest kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

HÜVITISED TÖÖTAJATELE

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatamine leiab aset 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kui aruandeperioodi jooksul on töötaja osutanud teenuseid, mille vastutasuks on põhjust eeldada hüvitise maksmist, moodustab ettevõtte prognoositava hüvitise summa ulatuses kohustuse (viitvõla), millest arvatakse maha kõik juba tasutud summad.

Töösuhete lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal järgmisel kuupäeval: kui ettevõtte ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui ettevõtte kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdisväärtusesse.

ERALDISED

Eraldisi kajastatakse juhul, kui ettevõttel on minevikus aset leidnud sündmustest tulenev seaduslik või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine nõuab ressurssidest loobumist ja summa suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldisi kajastatakse kohustuse täitmiseks vajalike kulutuste nüüdisväärtuses, kasutades intressimäära, mis kajastab turu hinnanguid raha hetkeväärtusele ja kohustusele iseloomulikele riskidele. Aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv kajastatakse finantskuluna.

Võimalikud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

KOHUSTUSLIK RESERVKAPITAL

Äriseadustiku nõuete kohaselt peab emaettevõtte moodustama puhaskasumist kohustusliku reservkapitali, mille miinimumsuurus on 1/10 aktsiakapitalist. Iga-aastase kohustusliku eraldise suurus on 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kuni reservkapitali määra täitumiseni. Reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks.

TULUMAKS

Eesti

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotatud kasumi tulumaksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

TULU

Müügitulu

Ettevõtte müügitulu hulgas kajastatakse omatoodangu ning vahendustoodete realiseerimise müügihinna. Peamisteks tootegruppideks on poorbetoonplokid, -sillused, kivi- ja puittooted.

Tulu mõeldakse tavapärase äritegevuse käigus kaupade müügi ja teenuste osutamise eest saadud või saadava tasu õiglases väärtuses. Tulu kajastatakse ainult siis, kui tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta, on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust tulenevat majanduslikku kasu, olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale ning on täidetud all toodud täiendavad kriteeriumid.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, tulu müügittehingust saab usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist (sh ehitusteenused) kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse, kui ettevõtte on tekkinud dividendide saamise õigus.

SEOTUD OSAPOOLED

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale.

- emaettevõtte ja emaettevõtte omanikud;
- ettevõtte juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikul puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale, ja nendega seotud ettevõtted.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

ARUANDEPERIOODI LÕPU JÄRGSÜNDMUSED

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnemise aruandeperioodi lõpu seisuga ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 2. UUTE STANDARDITE, OLEMASOLEVATE STANDARDITE MUUDATUSTE JA STANDARDITE UUTE TÕLGENDUSTE MÕJU FINANTSARUANNETELE

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2017 alanud aruandeaastal, ei olnud olulist mõju ettevõttele.

Järgnevalt nimetatud uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kehti 31. detsembril 2017 lõppenud aruandeperioodi kohta ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud.

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Standardit kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt mõnede eranditega. Eelnevate perioodide ümberarvestus ei ole vajalik ja see on lubatud vaid sellise informatsiooni alusel, mida pole mõjutanud hiljem ilmsiks tulnud asjaolud. Lubatud on varasem rakendamine.

See standard asendab standardi IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine” v.a see, et standardi IAS 39 erand, mis puudutab finantsvarade või -kohustuste portfelli intressimäärariskile avatud positsiooni õiglase väärtuse riskimaandamist, jääb kehtima ning ettevõtte võivad valida, millist arvestusmeetodit kasutada – kas rakendada standardi IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata praegu kehtivate standardi IAS 39 nõuete rakendamist kõigi instrumentide riskimaandamise arvestusel. Kuigi finantsvarade mõõtmisel lubatud mõõtmisalusel – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglane väärtus läbi muu koondkasumi ja õiglane väärtus läbi kasumi või kahjumi – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalusel, on kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse, oluliselt erinevad.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui on täidetud järgmised kaks tingimust:

- vara hoitakse ärimudelil, mille eesmärk on hoida varasid, et saada neist tulenevaid lepingulisi rahavoogusid;
- kindlaksmääratud kuupäevadel tulenevad lepingulistest tingimustest rahavood, mis sisaldavad ainult põhiosamakseid ja intressimakseid tasumata põhiosalt.

Lisaks sellele võib ettevõtte teha selliste omakapitaliinstrumentide puhul, mida ei hoita kauplemiseesmärgil, tagasivõtmatu otsuse kajastada hilisemaid õiglase väärtuse muutusi (sh kursikasumeid ja -kahjumeid) muu koondkasumi hulgas. Neid muutusi ei liigitata mingil juhul ümber kasumisse või kahjumisse.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudel asendab standardi IAS 39 „tekkinud kahjumi” mudeli „eeldatava krediidikahjumi” mudeliga, mis tähendab seda, et enam ei pea enne väärtuse langusest tuleneva allahindluse kajastamist olema toimunud kahjujuhtum.

Standardis IFRS 9 on sätestatud uus üldine riskimaandamisarvestuse mudel, mis seob riskimaandamisarvestuse tihedamalt riskijuhtimisega. Riskimaandamissuhete liigid – õiglane väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid. Standardis on sätestatud uued nõuded riskimaandamisarvestuse alustamiseks, jätkamiseks ja lõpetamiseks ning riskimaandamise objektiks olevate instrumentidena on lubatud määratleda täiendavaid riskile avatud positsioone.

Seoses ettevõtte riskijuhtimise ja riskimaandamisega tuleb avalikustada hulgaliselt täiendavat informatsiooni.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 oluliselt raamatupidamise aruandeid. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest ettevõtte finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendamisel ei muutu. Siiski on tõenäoline, et väärtuse langusest

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

tulenevad kahjumid suurenevad ja muutuvad eeldatava krediidikahjumi mudeli rakendusalassee jäävate varade puhul kõikumamaks.

IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“

Standardit kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. Ettevõtte võtavad kasutusele viieastmelise mudeli, et kindlaks määrata, millal ja millises summas tulu kajastada. Uue mudeli kohaselt tuleb tulu kajastada siis (või sel ajal), kui ettevõtte annab kliendile üle kontrolli kaupade või teenuste üle ning sellises summas, mida ettevõtte loodab nende kaupade või teenuste eest saada.

Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

- aja jooksul ja viisil, mis kajastab ettevõtte tulemusi või
- ajahetkel, kui kontroll kaupade või teenuste üle antakse üle kliendile.

Standardis IFRS 15 kehtestatakse ka põhimõtted, mida ettevõtte peavad järgima kvalitatiivse ja kvantitatiivse informatsiooni avalikustamisel, mis annab raamatupidamise aruande kasutajatele kasulikku teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

Kuigi ettevõtte ei ole veel lõpetanud standardi IFRS 15 võimaliku mõju esmast hindamist, siis esialgse analüüsi põhjal ei avalda uue standardi esmakordne rakendamine juhatuse hinnangul ettevõtte raamatupidamise aruannetele olulist mõju. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja tema poolt teenitava tulu liikidest ettevõtte tulu ajastamine ja mõõtmine standardi IFRS 15 rakendamisel eeldatavasti oluliselt ei muutu.

IFRS 16 „Rendilepingud“

Standardit kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine, kui ettevõtte rakendab ka standardit IFRS 15.

IFRS 16 asendab standardi IAS 17 „Rendilepingud“ ja sellega seotud tõlgendused. Standard likvideerib rentnike jaoks praeguse kaht liiki arvestuse mudeli ja nõuab selle asemel, et ettevõtte kajastaksid enamikku rendilepingutest ühtse mudeli alusel finantsseisundi aruandes, likvideerides kasutus- ja kapitalirendi eristamise.

Standardi IFRS 16 alusel on leping rendileping või sisaldab rendilepingut, kui sellega antakse üle õigus mingi vara kasutamist teatud ajavahemikul tasu eest kontrollida. Selliste lepingute puhul nõuab uus mudel rentnikult kasutusõiguse alusel kasutatava vara ja rendikohustuse kajastamist. Kasutusõiguse alusel kasutatavat vara amortiseeritakse ja kohustuse pealt arvestatakse intressi. Selle tulemuseks on enamiku rendilepingute jaoks kulumuster, mille puhul suurem osa kulust kajastatakse lepingu alguses, ja seda isegi siis, kui rentnik maksab jätkuvalt igal aastal ühesuguse suurusega renditasusid.

Uus standard kehtestab rentnikele mitmeid piiratud ulatusega erandeid, mille hulka kuuluvad:

- rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või lühem ja mis ei sisalda ostuoptsioone ja
- rendilepingud, mille alusvara väärtus on madal (väheolulised rendilepingud).

Rendileandja arvestuspõhimõtted uue standardi rakendamisest suures osas ei muutu ja jätkuvalt tehakse vahet kasutus- ja kapitalirendil.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uus standard esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, sest ettevõtte poolt on sõlmitud standardi IFRS 16 rakendusalasle jäävaid kokkuleppeid ebaolulises summas.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

LISA 3. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISIKIJUHTIMINE

Seisuga 31.12.2017 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus		Kokku	Õiglane väärtus	Õiglase väärtuse tase
	Laenu ja nõuded	Muud finantskohustused			
Finantsvarad, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 5, 6)	2 546	0	2 546	2 546	Tase 3
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 4)	5	0	5	5	Tase 1
Kokku	2 551	0	2 551	2 551	
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Võlakohustused (lisa 13)	0	5 183	5 183	5 183	Tase 3
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 11, 12)	0	3 612	3 612	3 612	Tase 3
Kokku	0	8 795	8 795	8 795	

Seisuga 31.12.2016 (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus		Kokku	Õiglane väärtus	Õiglase väärtuse tase
	Laenu ja nõuded	Muud finantskohustused			
Finantsvarad, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (lisa 5, 6)	6 708	0	6 708	6 708	Tase 3
Raha ja raha ekvivalendid (lisa 4)	4	0	4	4	Tase 1
Kokku	6 712	0	6 712	6 712	
Finantskohustused, mida ei mõõdeta õiglases väärtuses					
Võlakohustused (lisa 13)	0	5 564	5 564	5 564	Tase 3
Võlad hankijatele ja muud võlad (lisa 11, 12)	0	3 685	3 685	3 685	Tase 3
Kokku	0	9 249	9 249	9 249	

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Õiglase väärtuse määramine

Ettevõtte kõik finantsvarad ja -kohustused on kajastatud finantsseisundi aruandes või potentsiaalsete varade või kohustustena raamatupidamisaruande lisades. Finantsseisundi aruande kirjete raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud lühiajalised nõuded, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused bilansilised maksumused on ligilähedased nende õiglasele väärtusele, mistõttu ei ole ettevõtte nende õiglast väärtust avalikustanud.

Laenukohustuste õiglane väärtus on ettevõtte juhtkonna hinnangul võrdne nende bilansilise maksumusega, sest lepingute kehtivad intressimäärad vastavad turuintressimääradele.

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, kui klient või finantsinstrumendi tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi ning see tekib peamiselt ettevõtte nõuetest ostjate vastu. Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on finantsvarade bilansiline maksumus.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa (tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Nõuded ostjate vastu	5	1 358	3 183
Muud nõuded	6	1 188	3 525
Arvelduskontod pankades	4	5	4
KOKKU		2 551	6 712

Ostjatele antav maksetähtaeg tekitab ettevõttele krediidiriski. Selle riski maandamiseks kasutab ettevõtte regressita faktooringut või krediidiriski kindlustust. Mõlemal juhul katab kindlustus 90% võimalikust kahjust, mis võib tekkida ostja püsiva maksejõuetuse korral.

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	673	513
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks		
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	187	409
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	269	718
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	230	1 543
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	686	2 670
KOKKU	1 358	3 183

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustuste täitmiseks või et ettevõtte peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades.

Ehitusmaterjalide tootjale tavapäraselt on ettevõtte müüginahud aasta sees väga kõikumavad sõltuvalt ehitusturu hooajalisusest. Selleks, et ehitushooaja kõrgajal rahuldada klientide nõudlust, toodetakse talvel kaupa lattu. Rahavoogude paremaks juhtimiseks kasutab ettevõtte arvelduskrediiti, lühiajalist laenu ja faktooringut. Nimetatud instrumentide puhul on tegemist lühiajalise likviidsusrisi maandamisega. Lühiajalise laenu abil finantseeritakse talvist lattu tootmist ning faktooringut kasutatakse ostjatele antava maksetähtaja finantseerimiseks. Pikaajalise likviidsusrisi maandamiseks on ettevõttel investeerimislaenu, mille tagasimaksed on lepingutes sätestatud kooskõlas ettevõtte poolt genereeritavate prognoositavate rahavoogudega.

Aruandeaasta lõpu seisuga oli ettevõttel vabu rahalisi vahendeid 5 tuhat eurot (31.12.2016:4 tuhat eurot).

Seisuga 31.12.2017 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)	Lepingulised rahavood				
	Bilansiline maksumus	1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	Üle 5 aasta
Pangalaenu	4 383	0	32	4 352	0
Võlad hankijatele ja muud võlad	3 611	2 748	750	108	5
Muud pikaajalised võlad	800	0	0	0	800
Kokku	8 794	2 748	782	4 459	805

Seisuga 31.12.2016 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)	Lepingulised rahavood				
	Bilansiline maksumus	1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	Üle 5 aasta
Pangalaenu	4 764	0	4 175	589	0
Võlad hankijatele ja muud võlad	3 684	2 780	710	194	0
Muud pikaajalised võlad	800	0	0	0	800
Kokku	9 248	2 780	4 885	783	800

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2017

Signature/allkiri..... KPMG

KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Tururisk**

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad ettevõtte tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone aktsepteeritavates piirides samas optimeerides tulu.

Valuutarisk

Peamistel müügiturgudel Baltikumis ning Soomes on arveldusvaluutaks euro. Suurematest sihtturgudest ainult Rootsis ja Taanis müüakse nende kohalikus valuutas, kuid ajalooliselt ei ole nimetatud riikide valuutakurss euro suhtes oluliselt kõikunud. Müük mingis teises valuutas peale eurode moodustab ettevõtte kogumüügist alla 10%. Kõik peamised hankijad asuvad euroala riikides. Eelnevast lähtuvalt võib valuutariski hinnata minimaalseks.

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib ettevõttele muutuvate intressimääradega võlakohustustest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

31.12.2017 seisuga on ettevõtte intressikandvaid võlakohustusi 5 183 tuhat eurot ja 31.12.2016 seisuga oli vatav number 5 564 tuhat eurot. Sellest muutuva intressimääraga ehk euriboriga seotud finantskohustused on summas 3 794 tuhat eurot 31.12.2017 seisuga ning 4 175 tuhat eurot 31.12.2016 seisuga.

Kuna euribor on endiselt negatiivne, siis on ka muutuva intressimääraga laenuid käitunud juba mõnda aega sarnaselt fikseeritud intressimääraga laenudele. Tõenäoliselt jääb euribor ka 2018. aastal negatiivseks ning võib juhtkonna hinnangul muutuda positiivseks ning hakata intressikulu mõjutama aastal 2019. Kompenseeriva tegurina näeb juhtkond laenuvõla intressimarginaali võimalikku langust, millele ettevõtte oluliselt paranenud finantstulemused on loonud head eeldused. Intressimäära muutudes 1% võrra muutuvad intressikulud 52 tuhande euro võrra.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitalistruktuur, mis toetaks ettevõtte äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest. Ettevõtte eesmärk on hoida nimetatud suhet maksimaalselt 35% peal. Aruandeaasta lõpus on vastav suhtarv 25% võrreldes 27% tasemega 31.12.2016 seisuga. Selline netovõla suhtarv kogukapitali on väga heal tasemel.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Intressikandvad kohustused	5 183	5 564
Raha ja ekvivalendid	5	4
Netovõlg kokku	5 178	5 560
Omakapital kokku	15 725	15 056
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	20 903	20 616
Võlgnevuse suhtarv (netovõlg/kogukapital)	25%	27%

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUAND E LISAD

LISA 4. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod pankades	5	4
KOKKU	5	4

LISA 5. NÕUDED OSTJATE VASTU

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved	1 358	3 213
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-30
KOKKU	1 358	3 183

(tuhandetes eurodes)	2017	2016
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta alguses	-30	-30
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	0
Lootusetuks tunnistatud nõuded	30	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta lõpus	0	-30

LISA 6. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	25	21
Ettemakstud tulumaks	0	0
Muud nõuded ja viitlaekumised	1 163	3 504
KOKKU	1 188	3 525

LISA 7. VARUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	372	371
Valmistoodang	1 143	1 135
Lõpetamata toodang	24	36
Ostetud kaubad müügiks	99	76
Tagavaraosad	135	164
Ettemaksed hankijatele	0	0
KOKKU	1 773	1 782

Araundeaastal ja 2016. aastal varude allahindlust ei toimunud.

initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev.....29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 8. MATERIAALNE PÕHIVARA

2016. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja ehitised	Masinad ja seadmed	Transpordi- seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 01.01.2016	6 681	7 864	2	228	10	28	14 813
Lisandunud:							
soetused ja parendused	20	243	5	9	0	0	277
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-7	-124	0	-9	0	0	-140
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-2 904	-5 402	0	0	0	-28	-8 334
ümberhindlus	1 059	7 356	0	0	0	0	8 415
Soetusmaksumus 31.12.2016	4 849	9 937	7	228	10	0	15 032
Akumuleeritud kulum 01.01.2016	2 955	6 223	1	186	0	0	9 365
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	290	713	1	16	0	0	1 020
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	-6	-123	0	-9	0	0	-138
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-2 904	-5 430	0	0	0	0	-8 333
Akumuleeritud kulum 31.12.2016	335	1 384	2	193	0	0	1 914
Jääkmaksumus 01.01.2016	3 726	1 641	1	42	10	28	5 448
Jääkmaksumus 31.12.2016	4 514	8 554	5	35	10	0	13 118
2017. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja ehitised	Masinad ja seadmed	Transpordi- seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2016	4 849	9 937	7	228	10	0	15 032
Lisandunud:							
soetused ja parendused	51	151	0	25	0	6	233
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-83	-1	-12	0	0	-96
Soetusmaksumus 31.12.2017	4 901	10 005	6	241	10	6	15 169
Akumuleeritud kulum 31.12.2016	335	1 384	2	193	0	0	1 914
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	294	710	1	17	0	0	1 021
lisandunud äriühendlustest	0	0	0	0	0	0	0
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-83	0	-12	0	0	-95
Akumuleeritud kulum 31.12.2017	629	2 011	3	198	0	0	2 841
Jääkmaksumus 31.12.2016	4 514	8 554	5	35	10	0	13 118
Jääkmaksumus 31.12.2017	4 271	7 995	4	43	10	6	12 329

Põhivara müükidest tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude ja kahjum muude ärikulude hulgas.

Kõik laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seostatavad põhivara tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega, kapitaliseeritakse lõpetamata ehituse soetusmaksumusse. Aruandeperioodil ega eelneval 2016. aastal laenuintresse ei kapitaliseeritud.

Informatsioon laenukohustuste tagatiseks seatud materiaalse põhivara jääkmaksumuse kohta on esitatud lisas 23.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev.....29.06.2018
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 9. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

2016. a muutused (tuhandetes eurodes)	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 01.01.2016	107	107
Soetusmaksumus 31.12.2016	107	107
Akumuleeritud amortisatsioon 01.01.2016	107	107
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2016	107	107
Jääkmaksumus 01.01.2016	0	0
Jääkmaksumus 31.12.2016	0	0
2017. a muutused (tuhandetes eurodes)	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2016	107	107
Lisandunud:		
soetused	36	36
Soetusmaksumus 31.12.2017	143	143
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2016	107	107
Lisandunud:		
aruandeperioodi amortisatsioon	14	14
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2017	121	121
Jääkmaksumus 31.12.2016	0	0
Jääkmaksumus 31.12.2017	22	22

LISA 10. KASUTUSRENT

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordivahendeid. Transpordivahendite kasutusrendi lepingute ennetähtaegse täitmise korral tuleb tasuda osamaksed kuni rendiperioodi lõpuni ja soovi korral võib liisinguandja küsida leppetrahvina kuni kuue kuu intressid. Juhtkonna hinnangul on leppetrahvi nõudmine liisinguandja poolt vähetõenäoline.

Aruandeaastal oli kasutusrendi maksete summa kokku 77 tuh eurot (2016: 64 tuhat eurot).

Tulevaste perioodide kasutusrendimaksed mittekatestatavatest
lepingutest (tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Kuni 12 kuu jooksul	56	68
2-5 aasta jooksul	133	188
Üle 5 aasta	0	0
KOKKU	189	256

initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 11. MAKSUVÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Käibemaks	0	0
Üksikisiku tulumaks	90	55
Töötuskindlustusmaks	8	7
Sotsiaalmaks	178	109
Muud maksuvõlad	9	10
KOKKU	285	181

LISA 12. MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Võlad töövõtjatele	215	157
Intressikohustus	72	32
Muud võlad	91	0
Kokku	378	189

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED

Kreditor	Alus- valuuta	(tuhandetes eurodes)							Laenujääk 31.12.2016	Laenude tagasimaksed		Intressimäär ja laenu tagastamise tähtaeg
		Laenujääk 31.12.2017		Laenude tagasimaksed			kuni 1 aasta	2-5 aastat üle 5 aasta				
				kuni 1 aasta	2-5 aastat üle 5 aasta							
Lühiajalised laenud												
Swedbank AS	EUR	3 794		3 794	0	0		4 175	4 175	0	0	4,0 % + 6 kuu EURIBOR 25.12.2018
Swedbank AS	EUR	589		589	0	0		589	589	0	0	4,0 % + 6 kuu EURIBOR 25.10.2018
Lühiajalised laenukohustused		4 383		4 383	0	0		4 764	4 764	0	0	
Pikaajalised laenud												
Muud laenud	EUR	800		0	800	0		800	0	800	0	5%
Pikaajalised laenud kokku:		800		0	800	0		800	0	800	0	
Kokku		5 183		4 383	800	0		5 564	4 764	800	0	

Laenulepinguid, mille lõppähtaeg jääb 2018. aastasse, planeeritakse pikendada. Sellekohased eelkõrlekulepped on pankadega olemas, kuid lepingute detailsemad tingimused selguvad 2018. aasta sügisel.

Kehtivate laenulepingute olulisemateks tingimusteks on dividendide maksmise ning täiendavate finantskohustuste võtmise keeld ilma panga nõusolekuta.

Informatsioon tagatiste kohta on toodud lisas 23.

intended for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 14. AKTSIAKAPITAL

Aktsiakapital summas 4 155 tuhat eurot jaguneb 4 155 000 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 euro aktsia kohta.

Aruandeperioodil ja 2016. aastal dividende ei jaotatud.

Ettevõtte jaotamata kasumi ning potentsiaalse tulumaksukohustuse kohta on informatsioon esitatud lisas 24.

LISA 15. RESERVID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016	1.01.2016
Kohustuslik reservkapital	296	296	296
Kokku	296	296	296

Kohustusliku reservkapitali moodustamise põhimõtted on selgitatud lisas 1.

LISA 16. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	2017	2016
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele	14 735	11 500
Eesti	7 039	4 949
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	7 696	6 551
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	176	15
Kokku	14 911	11 515
Tegevusaade lõikes		
Kaupade müük	14 540	11 305
Poorbetoontoodete müük	13 239	10 420
Vahendustooted	1 301	885
Teenuste müük	371	210
Valmistoodangu transport	337	146
Muud teenused	34	64
Kokku	14 911	11 515

(initialled for identification purposes only)

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev.....29.06.2018

Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 17. MUUDUD TOODETE KULU

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2017	2016
Tooraine ja materjal		4 518	4 189
Energia		881	718
Vahendustooted ja -teenused		2 233	1 123
Tööjõukulud	21	1 825	1 599
Põhivara kulum ja väärtuse langus		960	959
Muud kulud		460	84
Kokku		10 877	8 672

LISA 18. TURUSTUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2017	2016
Tööjõukulud	21	391	409
Transpordikulud		1 141	804
Põhivara kulum ja väärtuse langus		41	53
Reklaamikulud		162	151
Muud kulud		380	298
Kokku		2 115	1 715

LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2017	2016
Tööjõukulud	21	485	412
Põhivara kulum ja väärtuse langus		35	9
Muud kulud		465	384
Kokku		985	805

LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD

(tuhandetes eurodes)	2017	2016
Intressitulu (-kulud)	-142	-151
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutusest	0	-1
Muud finantstulud (-kulud)	-76	-71
Kokku	-218	-222

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2017	2016
Palgakulu		2 034	1 811
Sotsiaalmaksud		667	609
Tööjõukulud kokku	17,18,19	2 701	2 420
Töötajate keskmine arv		108	108
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		107	107
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		1	1

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid aktsionäridega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega. Bauroc AS emaettevõtteks on Bauroc International AS, kes kuulub Yaico AS kontserni.

Bauroc AS nõukogu ja juhatuse liikmetele juhtorgani liikmeks olemise eest 2017. aastal tasu ei makstud.

Bauroc AS rendib Yaico AS käest kontoriruumi. Rendikulu kokku 2017. aastal oli 38 tuhat eurot (2016 aastal 38 tuhat eurot). Bauroc AS võlg ruumide rendi eest 31.12.2017 seisuga 4 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 3 tuhat eurot). OOO Jamera käest on aruandeaastal ostetud teenuseid summas 36 tuhat eurot. Bauroc AS võlgnevus 31.12.2017 seisuga 7 tuhat eurot. Roclite OÜ käest on ostetud põhitoodangut 233 tuh/EUR ja kohustus seisuga 31.12.17 on 37 tuh/EUR. Bauroc AS on juhatuse liikmetega seotud ettevõtetelt ostnud aruandeaastal nõustamisteenust summas 41 tuhat eurot, võlgnevus 31.12.2017 seisuga 4 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 7 tuhat eurot). Bauroc AS nõue OOO Jamera vastu kauba müügist on 31.12.2017 seisuga 51 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 54 tuhat eurot).

Bauroc AS on aruandeaastal andnud Yaico AS-le laenu summas 186 tuhat eurot ning arvestanud laenuintresse summas 6 tuhat eurot. Laenujääk 31.12.2017 seisuga 242 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 56 tuhat eurot). Intressivõlg 8 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 2 tuhat eurot). Bauroc AS debitoorne nõue kauba müügist Yaico AS vastu on 31.12.2017 seisuga 148 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 148 tuhat eurot).

2017. aastal on Bauroc International AS maksnud tagasi laenu summas 50 tuhat eurot, laenult arvestatud intresse 51 tuhat eurot. Kokku laenu nõue koos intressidega summas 1 240 tuhat eurot. Bauroc SIA-le on arvestatud 2017. aastal laenuintressi summas 64 tuhat eurot.

Bauroc AS laenukohustus ettevõtte juhtorganistesse kuuluvate isikute ees on 31.12.2017 seisuga 800 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 800 tuhat eurot). Laenult on aruandeaastal arvestatud intresse 40 tuhat eurot. Intressi võlgnevus 31.12.2017 seisuga 72 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 32 tuhat eurot).

Ostud ja müügid (tuhandetes eurodes)	2017		2016	
	ost	müük	ost	müük
Emaettevõtte	53	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	458	6 273	262	5 707
Kokku	511	6 273	262	5 707
Nõuded ja kohustused (tuhandetes eurodes)	31.12.2017		31.12.2016	
	nõuded	kohustised	nõuded	kohustised
Emaettevõtte	7 719	5	1 238	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	871	122	7 096	19
Kokku	8 590	127	8 334	19

Aruandeaastal on põhitoodangu müük grupi ettevõtetele summas 5 781 tuhat eurot, muud müügid 492 tuhat eurot. Bauroc SIA-lt on ostetud põhitoodangut summas 223 tuh/ EUR. Jämerä Kivitalot OY poolt esitatud arved transportteenuste eest summas 2 tuhat eurot.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2018

Signature/allkiri..... [Signature]

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA

Pandi andja	Kellele panditud	(tuh eurot) Kohustuse saldo 31.12.2017	Tagatise tüüp	Tagatise kirjeldus	Vara tüüp
Bauroc AS	Swedbank AS	3 794	hüpoteek kommertspant	Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla	Kinnistu Vallasvara
Bauroc AS	Swedbank AS	590	hüpoteek kommertspant	Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla	Kinnistu Vallasvara
Kokku		4 383			

Panditud varade bilansilised väärtused:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2017	31.12.2016
Raha ja pangakontod	5	4
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	1 358	3 183
Varud	1 773	1 782
Materiaalne põhivara	12 329	13 118
Immateriaalne põhivara	22	0
Kokku	15 487	18 087

Lisainfo laenukohustuste kohta on toodud lisas 13.

LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 11 274 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 10 605 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 255 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 2 121 tuhat eurot). Netodividendidena oleks seisuga 31.12.2017 võimalik välja maksta 9 019 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 8 484 tuhat eurot).

Garantii

Bauroc AS ja Bauroc SIA poolt saadud laene Swedbank-ilt garanteerib Bauroc AS.

2001. aastal Keskkonnaministeeriumiga sõlmitud maarendilepingu kohaselt on Bauroc AS-il õigus renditavat maad kasutada maa-ainese kaevandamiseks 25 aasta jooksul. Rendilepingu lõppemisel kohustub rentnik tagastama maa rekultiveerituna. Taastamise tingimused täpsustatakse kolm aastat enne rendilepingu lõppemist.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev..... 29.06.2018
Signature/allkiri.....
KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 25. IFRS-ILE ÜLEMINEKU SELGITUS JA VÕRDLUSINFORMATSIOON

Eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud omakapitali võrdlus IFRS-ile vastava omakapitaliga

(tuhandetes eurodes)	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Omakapital seisuga 1.01.2016 eelmise raamatupidamistava kohaselt	4 155	296	2 122	6 573
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised				
Põhivara ümberhindlus algsaldodes			8 415	8 415
Omakapital seisuga 1.01.2016 IFRS-i kohaselt	4 155	296	10 537	14 988
Omakapital seisuga 31.12.2016 eelmise raamatupidamistava kohaselt	4 155	296	2 521	6 972
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised				
Amortisatsioonikulu suurenemine tulenevalt ümberhinnatud põhivara väärtuse suurenemisest			-330	-330
Põhivara ümberhindlus			8 415	8 415
Omakapital seisuga 31.12.2016 IFRS-i kohaselt	4 155	296	10 605	15 056

IFRSile üleminekul loeti 1.1.2016 seisuga põhivaraklassidesse Maa, hooned ja ehitused ning Masinad ja seadmed kuuluvate põhivara soetusmaksumuseks nende õiglast väärtust.

Informatsioon materiaalse põhivara õiglasesse väärtusesse hindamise kohta IFRS-le ülemineku kuupäeval.

Ettevõtte luges IFRS-le üleminekul ehk 1.1.2016 seisuga põhivara soetusmaksumuseks nende õiglast väärtust. Õiglase väärtuse hindamise tulemusena hinnati Ettevõtte põhivarasid ülesse summas 8 414 tuhat eurot. Õiglase väärtuse hindamine klassifitseerub tasemele 3 õiglase väärtuse hierarhias.

initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date/kuupäev..... 29.06.2018
 Signature/allkiri.....
 KPMG, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Põhivara õiglase väärtuse hindamine 1.1.2016 seisuga****Hindamismeetod**

Diskonteeritud rahavoogude meetod

See hindamismeetod on turupõhine mõõdik, mis arvestab varade poolt toodetavate tuleviku rahavoogude nüüdisväärtust võttes arvesse muuhulgas müügi- ja tootmiskahtude muutust, müügihindade ning sisendhindade ja muude kulukomponentide muutust ning ettevõtte investeeringute mahtu ja käibekapitali muutust. Tuleviku rahavoogude leidmisel kasutatakse sellist perioodi, mida kasutaks potentsiaalne investor ettevõtte väärtuse leidmisel. Oodatav puhasrahavoog diskonteeritakse määraga, mis kajastab eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid põhivarade hinna määramisel.

Olulised mittejälgitavad sisendid

Diskonteeritud rahavoogude meetodi puhul on kasutatud järgmisi olulisemaid sisendeid:

- | | |
|--------------------|-----------|
| 1) WACC | 7,72% |
| 2) Terminalperiood | 13 aastat |
| 3) Perpetuiteet | 2% |

Eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud aruandeaasta kasumi võrdlus IFRS-ile vastava aruandeaasta kasumiga

2016. a aruandeaasta kasum	
2016. a aruandeaasta koondkasum eelmise raamatupidamistava kohaselt	399
Arvestuspõhimõtete muudatustest tulenevad korrigeerimised	
Põhivara amortisatsioonikulu suurenemine tulenevalt ümberhinnatud põhivara väärtuse suurenemisest	-330
2016. a aruandeaasta koondkasum IFRS-i kohaselt	68

Eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud rahavoogude võrdlus IFRS-ile vastavate rahavoogudega

IFRS-ile üleminekul ei olnud olulist mõju rahavoogude aruandes esitatud 2016. aasta rahavoogudele võrreldes eelmise raamatupidamistava kohaselt esitatud rahavoogudega.

initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev..... 29.06.2018
Signature/allkiri.....

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

JUHATUSE ALLKIRJAD

Bauroc AS juhatus on koostanud 2017. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kahjumi katmise ettepaneku.

29.06.2018



Ivar Sikk
Juhatuse liige



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Bauroc AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Bauroc AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2017, koondkasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 7 kuni 38 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme ettevõttest 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt 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.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

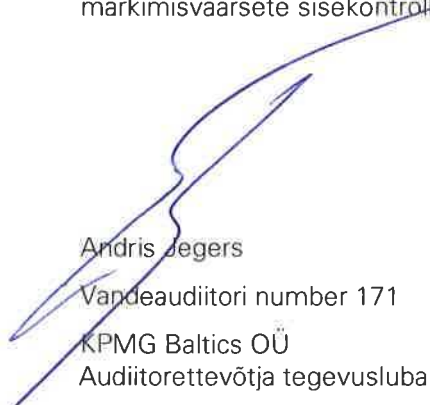
Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditiitori 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks 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 väärtesitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust ettevõtte 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditiitori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil;

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



Andris Jegers

Vandeauditiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

29.06.2018

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

(tuhandetes eurodes)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	10 605
2017. aasta puhaskasum	669
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2017	11 274

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku dividende mitte maksta.

Ivar Sikk

Juhatuse liige



29. juuni 2018

ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

Bauroc AS üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate nimeliste aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise seisuga oli alljärgnev:

Bauroc International AS

Isiku- või registrikood:	10007204
Aadress:	Tallinn
Aktsiate liik:	Lihtaktsia
Aktsiate arv:	4 155 000
Aktsiate nimiväärtus:	1
Aktsiate omandamise aeg:	08.08.2005

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 01.01. – 31.12.2017 tegevusalad	Müügitulu (tuhat EUR)	Müügitulu %
Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)	13 239	89%

Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 01.01.– 31.12.2018

Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Betoonist muude ehitustoodete tootmine	23619	13239000	88.79%	Jah
Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük	46732	1301000	8.73%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3295050
Faks	+372 3295051
E-posti aadress	bauroc@bauroc.ee
Veebilehe aadress	www.bauroc.ee