

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: osäühing HK Valdus

registrikood: 11471731

tänav a nimi, Kullassepa

maja ja korteri number: 4-19

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10145

telefon: +372 5073172

e-posti aadress: heiki.koitla@initiative.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Muud nõuded	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 12 Laenukohustised	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Muud äritulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Muud ärikulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	22
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Osaühing HK Valdus (11471731) on kontserni kuuluv emaettevõtte kelle vallata on Osaühingut Playground Advertising ja selle tütarettevõtte Initiative Baltikumi reklaamigruppi kuuluvate reklaamiagentuuride (Initiative Osaühing, Convertal Osaühing, Initiative Latvia SIA, Initiative UAB, Open Agency UAB ja Digitrükk Osaühing) tegevust.

100% hääleõigusega omanikufirma HK Valdus Osaühing omab Osaühingust Playground Advertising 90%-lise osaluse – teostab kontserni asutamisinvesteeringuid, reinvesteeringu läbi tütarettevõtja Osaühing Playground Advertising ja tema tütarettevõtjatesse omaaktsiate või osade hoidmisel ja laiendusinvesteeringus, optimeerida tegevuskulusid põhitegevuse rentaabluse hoidmiseks.

Emaettevõttes oli 2019 aastal 0 töötajat, juhatusel töötasid ei arvestatud. Kontserni keskmine töötajate arv oli 82 ja tööjõukuludeks arvestati 1 485 miljon eurot.

Kontserni konsolideeritud käive ulatus 29 miljoni euron, puhaskasum ulatus 3,5 miljoni euron.

Aruandeaastal arengu- ja uurimisväljaminekud puudusid. Antud kulutusi ei ole plaanis teha ka tuleval aastal.

Kontserni finantssuhtarvud

	2018	2019
Müügitulu	24960780	29007436
Ärikasumi määr (%)	6%	9%
Puhaskasum	1977595	3460852
Puhasrentaablus	8%	12%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2	2
ROA	21%	32%
ROE	40%	63%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Ärikasumi määr (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 728 535	1 442 913	2
Finantsinvesteeringud	182 562	161 000	3
Nõuded ja ettemaksed	8 351 494	6 967 291	
Kokku käibevarad	10 262 591	8 571 204	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	496 332	5
Finantsinvesteeringud	207 669	207 669	7
Nõuded ja ettemaksed	7 650	30 423	4
Kinnisvarainvesteeringud	0	100 000	9
Materiaalsed põhivarad	195 463	184 690	10
Immateriaalsed põhivarad	4 017	5 733	11
Kokku põhivarad	417 355	1 024 847	
Kokku varad	10 679 946	9 596 051	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 435	3 600	12
Võlad ja ettemaksed	4 833 929	4 499 963	13
Eraldised	330 161	0	
Kokku lühiajalised kohustised	5 167 525	4 503 563	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	85 119	179 375	12
Kokku pikaajalised kohustised	85 119	179 375	
Kokku kohustised	5 252 644	4 682 938	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112	15
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 025 029	2 828 186	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 843 370	1 655 394	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 874 022	4 489 203	
Vähemusosalus	553 280	423 910	
Kokku omakapital	5 427 302	4 913 113	
Kokku kohustised ja omakapital	10 679 946	9 596 051	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	29 007 436	24 960 780	16
Muud äritulud	1 870	9 422	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 618 014	-20 624 183	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 259 883	-1 087 047	
Tööjõukulud	-2 395 369	-1 769 326	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-73 712	-55 908	
Muud ärikulud	-112 402	-54 423	19
Ärikasum (kahjum)	2 549 926	1 379 315	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-27 895	671 080	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	917 915	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21 562	-72 566	
Intressitulud	639	3 102	
Intressikulud	-1 110	-3 443	
Muud finantstulud ja -kulud	-185	7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 460 852	1 977 495	
Tulumaks	289 205	-138 461	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 750 057	1 839 034	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 843 370	1 655 394	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	328 277	183 740	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 549 926	1 379 315
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	73 712	55 908
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	602
Muud korrigeerimised	0	-32 975
Kokku korrigeerimised	73 712	23 535
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 423 957	134 364
Varude muutus	583 092	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-221	223 717
Laekunud intressid	567	42
Makstud intressid	-1 185	-1 298
Makstud ettevõtte tulumaks	-21 866	-97
Muud rahavood äritegevusest	0	-1 319
Kokku rahavood äritegevusest	1 760 068	1 758 259
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-82 770	-141 687
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	100 000	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	65	-455 247
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	39 569
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-39 676	-61 000
Antud laenud	-197 815	-510 432
Antud laenude tagasimaksed	1 350	1 146 772
Laekunud intressid	0	3 113
Laekunud dividendid	1 126 996	260 041
Kokku rahavood investeerimistegevusest	908 150	281 129
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	-138 364
Saadud laenude tagasimaksed	0	-100 000
Makstud intressid	-43	-4 323
Makstud dividendid	-2 126 375	-808 633
Makstud ettevõtte tulumaks	-256 179	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 382 597	-1 051 320
Kokku rahavood	285 621	988 068
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 442 913	454 846
Raha ja raha ekvivalentide muutus	285 621	988 068
Valuutakursside muutuste mõju	1	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 728 535	1 442 913

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	5 112	511	3 844 204	353 061	4 202 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 655 394	183 740	1 839 134
Muud muutused omakapitalis			-1 016 018	-112 891	-1 128 909
31.12.2018	5 112	511	4 483 580	423 910	4 913 113
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 843 370	328 277	3 171 647
Muud muutused omakapitalis			-2 458 551	-198 907	-2 657 458
31.12.2019	5 112	511	4 868 399	553 280	5 427 302

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldinformatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standard. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasel väärtuses, v.a nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning investeeringud sidusfirmadesse, mida kajastatakse kapitaalosuluse meetodil. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, s.h näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida reaal konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusena ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikule kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Vajadusel on tütarettevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust – ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtted

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

Investeeringut sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosuluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringut algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosuluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldusidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosuluse meetodil kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust

kui kapitaliosaluse meetodil.

Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele. Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi netosummana „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse vara väärtuse languse põhimõtetest. Tütar- ja sidusettevõtted, mis vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul järgnevalt:

- tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivara“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“
- sidusettevõtted kajastatakse kirjel „Müügiotel põhivara“ kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

Äriettevõtte kontseptsiooni puhul vaadeldakse vähemusosanikke kui teisi osalejaid kontserni omakapitalis) s.t tehingud vähemusosanikega on omanike vahelised tehingud, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit). Vahesid ostuhinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogiliselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele) kas omakapitali vähendamise või suurendamisena.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisega.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatud konsolideeritava üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise, v.a investeeringud tütar – ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud.

Finantsvarad

kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitalaekumised, antud laenud ning lühi – ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse

korrigeeritud soetusmaksumuses. Õiglasest väärtuses Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtuses. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kahjumi või kasumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühi – ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimiseni ühesuguselt) omakapitalis (välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja omakapitaliinstrumentidilt saadud dividenditulu kajastatakse kohe kasumiaruandes).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist:

- Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni;
 - Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele;
 - Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.
- Väärtuse languse tühistamise:
- Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse allahindlus kuni summani, mis madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes;
 - Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata;
 - Õiglases väärtuses väärtuse muutusega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõudeid ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldiindividuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Kõiki muid nõudeid (viitelaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Nõude allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summa ei laeku vastavalt nõude esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused, ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi kui proportsionaalset osa tootmise üldkuludest. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuseks kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639,12 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639,12 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja – asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalne põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 25-33%

- Arvutid ja arvutisüsteemid, muud masinad ja seadmed 25-33%
- Muu materiaalne põhivara 25-33%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti vajadusel tehtavad allahindlused).

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul

amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist osa. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumikomponendid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetamismaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas läbi vara väärtuse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglase väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise 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 on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldisena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldise kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Restruktureerimiseraldis on kontserni juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav kontserni tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad kontserni äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis

moodustatakse ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud kontserni restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldist kajastatakse perioodis, mil on toimunud kohustav sündmus (restruktureerimiskava avalikustamine). Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aruande lisades tingimuslike kohustustena

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruaneaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes 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 10.kuupäeval.

Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustavalt kasumilt. Läti kehtis 2009. aastal tulumaksumäär 15% (2008:15%); Leedus kehtis 2011. aastal tulumaksumäär 20% (2008:15%). Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või – kohustus kõigi bilansipäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara ja – kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvara võrreldavas suurus tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja kohustused

Välisvaluutaks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritavad varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi – ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka kursi.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad arvestatakse ümber emaaettevõtte esitlusvaluutasse kasutades valuutakursse mis kuvatakse pärast europäeva kujul 1 euro = xxx ühikut välisvaluutat.

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeval Euroopa Keskpanka kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanka kursiga..

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil või teense osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtutades valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulud ja kulud)

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Kokku raha	1 728 535	1 442 913

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2017	100 000	100 000
Soetamine	57 470	57 470
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	3 530	3 530
31.12.2018	161 000	161 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	21 562	21 562
31.12.2019	182 562	182 562

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 810 177	6 810 177	
Ostjatelt laekumata arved	6 850 045	6 850 045	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-39 868	-39 868	
Nõuded seotud osapoolte vastu	96 370	96 370	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	173 591	173 591	
Muud nõuded	725 117	717 467	7 650
Laenunõuded	536 789	529 139	7 650
Intressinõuded	490	490	
Viitlaekumised	187 838	187 838	
Ettemaksed	173 381	173 381	
Tulevaste perioodide kulud	115 667	115 667	
Muud makstud ettemaksed	57 714	57 714	
Muud	380 508	380 508	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 359 144	8 351 494	7 650

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 779 102	5 779 102	
Ostjatelt laekumata arved	5 793 843	5 793 843	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-14 741	-14 741	
Nõuded seotud osapoolte vastu	109 296	109 296	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	192 345	192 345	
Muud nõuded	481 024	450 601	30 423
Laenunõuded	65 707	35 284	30 423
Viitlaekumised	415 317	415 317	
Ettemaksed	50 573	50 573	
Tulevaste perioodide kulud	8 091	8 091	
Muud makstud ettemaksed	42 482	42 482	
Muud	385 374	385 374	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 997 714	6 967 291	30 423

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 556	74 278
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	0	422 054
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	2 556	496 332

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
11609968	Playground Advertising OÜ	Eesti	73121	90	90
10961344	Marvelous Communications OÜ	Eesti	73121	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Playground Advertising OÜ	71 722	71 722
Marvelous Communications OÜ	2 556	2 556
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	74 278	74 278

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2017	207 669	207 669
31.12.2018	207 669	207 669
	Muud	Kokku
31.12.2018	207 669	207 669
31.12.2019	207 669	207 669

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	536 789	529 139	7 650	0,1-6%	EUR	2020
Intressinõuded	490	490		0,1%	EUR	2020
Viitlaekumised	187 838	187 838				
Kokku muud nõuded	725 117	717 467	7 650			

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	65 707	35 284	30 423			
Viitlaekumised	415 317	415 317				
Kokku muud nõuded	481 024	450 601	30 423			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2017		
Soetusmaksumus	100 000	100 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	100 000	100 000
31.12.2018		
Soetusmaksumus	100 000	100 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	100 000	100 000
Ümberliigitamised	-100 000	-100 000
31.12.2019		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2017					
Soetusmaksumus	21 400	38 119	130 284	189 803	189 803
Akumuleeritud kulum	-21 400	-22 905	-49 777	-94 082	-94 082
Jääkmaksumus	0	15 214	80 507	95 721	95 721
Ostud ja parendused		15 525	126 162	141 687	141 687
Amortisatsioonikulu		-3 886	-41 695	-45 581	-45 581
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-7 137		-7 137	-7 137
31.12.2018					
Soetusmaksumus	21 400	45 494	243 283	310 177	310 177
Akumuleeritud kulum	-21 400	-25 778	-78 309	-125 487	-125 487
Jääkmaksumus	0	19 716	164 974	184 690	184 690
Ostud ja parendused		8 115	74 655	82 770	82 770
Muud ostud ja parendused		8 115	74 655	82 770	82 770
Amortisatsioonikulu		-6 395	-62 362	-68 757	-68 757
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-3 240		-3 240	-3 240
31.12.2019					
Soetusmaksumus	21 400	50 369	317 938	389 707	389 707
Akumuleeritud kulum	-21 400	-32 173	-140 671	-194 244	-194 244
Jääkmaksumus	0	18 196	177 267	195 463	195 463

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	9 389	9 389
Akumuleeritud kulum	-4 819	-4 819
Jääkmaksumus	4 570	4 570
Ostud ja parendused	3 017	3 017
Amortisatsioonikulu	-1 854	-1 854
31.12.2018		
Soetusmaksumus	12 406	12 406
Akumuleeritud kulum	-6 673	-6 673
Jääkmaksumus	5 733	5 733
Amortisatsioonikulu	-1 716	-1 716
31.12.2019		
Soetusmaksumus	12 406	12 406
Akumuleeritud kulum	-8 389	-8 389
Jääkmaksumus	4 017	4 017

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaardi võlg	3 435	3 435					
Lühiajalised laenud kokku	3 435	3 435					
Pikaajalised laenud							
Leping	85 119		10 119	75 000	0,1-4%	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	85 119		10 119	75 000			
Laenukohustised kokku	88 554	3 435	10 119	75 000			
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Krediitkaardi võlg	3 600	3 600					
Lühiajalised laenud kokku	3 600	3 600					
Pikaajalised laenud							
Lepingud	179 375		103 025	76 350	0,1-4%	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	179 375		103 025	76 350			
Laenukohustised kokku	182 975	3 600	103 025	76 350			

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 722 224	3 722 224
Võlad töövõtjatele	273 482	273 482
Maksuvõlad	395 765	395 765
Muud võlad	137 614	137 614
Muud viitvõlad	137 614	137 614
Saadud ettemaksed	304 844	304 844
Tulevaste perioodide tulud	238 687	238 687
Muud saadud ettemaksed	66 157	66 157
Kokku võlad ja ettemaksed	4 833 929	4 833 929
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 605 440	3 605 440
Võlad töövõtjatele	203 892	203 892
Maksuvõlad	258 471	258 471
Muud võlad	153 700	153 700
Muud viitvõlad	153 700	153 700
Saadud ettemaksed	275 592	275 592
Tulevaste perioodide tulud	185 363	185 363
Muud saadud ettemaksed	90 229	90 229
Muu kreditoorne võlg	2 868	2 868
Kokku võlad ja ettemaksed	4 499 963	4 499 963

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	168 691	134 555
Puhkusetasude kohustis	104 595	69 272
Muud	196	65
Kokku võlad töövõtjatele	273 482	203 892

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	5 112	5 112
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 570 333	11 675 880
Läti	10 206 982	9 613 994
Leedu	2 911 030	2 652 143
Poola	79 257	163 513
Malta	156 728	207 001
Suurbritannia	581 094	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	194 212	113 394
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	28 699 636	24 425 925
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	137 462	100 041
Ukraina	62 759	0
Türgi	59 838	138 893
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	47 741	295 921
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	307 800	534 855
Kokku müügitulu	29 007 436	24 960 780
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meediateenuste vahendus (73121)	28 533 846	24 206 972
Valdusfirmade tegevus (6420)	473 590	753 808
Kokku müügitulu	29 007 436	24 960 780

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Muud	1 870	9 422
Kokku muud äritulud	1 870	9 422

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-1 845 873	-1 353 828
Sotsiaalmaksud	-549 496	-415 498
Kokku tööjõukulud	-2 395 369	-1 769 326
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	82	72

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Muud	-112 402	-54 423
Kokku muud ärikulud	-112 402	-54 423

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	9	0

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	40 842	92
Finantsinvesteeringud	2 594 242	2 594 242
Nõuded ja ettemaksed	219 933	235 101
Kokku käibevarad	2 855 017	2 829 435
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 556	2 556
Kokku põhivarad	2 556	2 556
Kokku varad	2 857 573	2 831 991
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	0	2 878
Kokku lühiajalised kohustised	0	2 878
Kokku kohustised	0	2 878
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	5 112	5 112
Kohustuslik reservkapital	511	511
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 084 489	2 821 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)	767 461	1 731
Kokku omakapital	2 857 573	2 829 113
Kokku kohustised ja omakapital	2 857 573	2 831 991

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2019	2018
Muud äritulud	340	0
Muud ärikulud	-219	-504
Kokku ärikasum (-kahjum)	121	-504
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	778 500	0
Intressikulud	0	-323
Muud finantstulud ja -kulud	0	2 558
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	778 621	1 731
Tulumaks	-11 160	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	767 461	1 731

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	121	-504
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-221	0
Muud rahavood äritegevusest	0	-1 319
Kokku rahavood äritegevusest	-100	-1 823
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	778 500	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	778 500	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-737 651	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-737 651	0
Kokku rahavood	40 749	-1 823
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	92	1 916
Raha ja raha ekvivalentide muutus	40 749	-1 823
Valuutakursside muutuste mõju	1	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 842	92

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	5 112	511	2 821 759	2 827 382
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 731	1 731
31.12.2018	5 112	511	2 823 490	2 829 113
Aruandeaasta kasum (kahjum)			767 461	767 461
Muutused muudest väljamaksetest omanikele			-739 001	-739 001
31.12.2019	5 112	511	2 851 950	2 857 573

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.01.2021

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI KOITLA	Juhatuse liige	25.02.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing HK Valdus aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing HK Valdus ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatus standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Triin Seli

Vandeauditori number 670

AB Birchwood Finance OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 275

Tehnika tn 55, Tallinn, Harju maakond, 10136

26.02.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing HK Valdus (registrikood: 11471731) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TRIIN SELI	Vandeaudiitor	26.02.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 025 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 843 370
Kokku	4 868 399
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 868 399
Kokku	4 868 399

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	6420	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiki Koitla	36906164222	Tallinn, Harju maakond, Eesti	5112 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5073172
E-posti aadress	heiki.koitla@initiative.ee