

**MM GRUPP OÜ 2019/2020. AASTA KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Juriidiline aadress:	Tartu mnt 80 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10515366
Telefon:	(+372) 666 3450
Faks:	(+372) 666 3472
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Majandusaasta:	01.05.2019-30.04.2020
Kontserni põhilised tegevusalad:	Ravimite ja apteegikauba hulgi- ja jaemüük, veterinaartoodete hulgi- ja jaemüük, hambaravi- toodete hulgimüük, logistika teenused, turundus- tegevus; ajakirjandus ja meedia; kinnisvara- haldus, filmide linastamine ja filmilevi, toiduainetööstus, toitlustustegevus jm.

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Üldine informatsioon ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	24
Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 4 Muud äritulud ja –kulud	25
Lisa 5 Finantstulud ja –kulud	25
Lisa 6 Tingimuslikud nõuded ja kohustused	25
Lisa 7 Osakapital	26
Lisa 8 Raha ja raha ekvivalendid ning lühiajalised finantsinvesteeringud	26
Lisa 9 Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded	26
Lisa 10 Varud	27
Lisa 11 Äriühendused	27
Lisa 12 Pikaajalised finantsinvesteeringud	32
Lisa 13 Investeeringud sidusettevõtetesse	33
Lisa 14 Kinnisvarainvesteeringud	34
Lisa 15 Materiaalne põhivara	36
Lisa 16 Immateriaalne põhivara	37
Lisa 17 Bioloogiline vara	38
Lisa 18 Võlakohustused	38
Lisa 19 Võlad tarnijatele, muud kohustused	39
Lisa 20 Kasutus- ja kapitalirent	40
Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega	40
Lisa 22 Tulumaks	42
Lisa 23 COVID-19 mõju	43
Lisa 24 Konsolideerimata finantsaruanded	44
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	48
JUHATUSE DEKLARATSIOON JA ALLKIRJAD	49
Müügitulu (konsolideerimata) EMTAK klassifikaatorite lõikes	50

TEGEVUSARUANNE

MM Grupp OÜ kontserni tutvustus

Kontserni ettevõtted tegutsevad neljas riigis – Eestis, Lätis, Leedus ning Soomes.

2019/2020. aastal olid põhilised tegevusvaldkonnad järgmised:

- ✓ ravimite jae- ja hulgimüük;
- ✓ kosmeetikatoodete jae- ja hulgimüük;
- ✓ haiglatarvikute ning tervise- ja ilutoodete jae- ning hulgimüük;
- ✓ veterinaarseks kasutamiseks mõeldud ravimite, instrumentide, sööda ja lemmikloomatoodete jae- ning hulgimüük; lemmikloomade raviteenused;
- ✓ hambaravitoodete hulgimüük;
- ✓ kaupade käitlemis-, transpordi- ja muud logistilised teenused;
- ✓ kinnisvarainvesteeringute haldamine;
- ✓ ajakirjandus, meedia ja reklaamindus;
- ✓ superkondensaatorite tootmine, päikeseenergeetika, tarkvaraarendus;
- ✓ filmide linastamine ja filmilevi;
- ✓ toitlustus- ja meelelahutusteenus;
- ✓ toiduainetööstus;
- ✓ arvutiseadmete müük ja hooldus;
- ✓ põllumajandustegevused;
- ✓ eri valdkonna toodete e-kaubandus.

Aruandeperioodi jooksul toimunud muudatusi kontserni struktuuris on kirjeldatud raamatupidamise aruande lisades.

Emaettevõtja peamiseks tegevusaladeks on kontserni juhtimine, ettevõtete vahelise koostöö koordineerimine erinevates valdkondades ning tugiteenuste pakkumine kontserni kuuluvatele ühingutele ning ka teistele seotud osapooltele väljaspool kontserni.

Kontserni struktuuri on kirjeldatud raamatupidamise aruande lisades.

MM Grupp OÜ põhikirja järgi kestab majandusaasta 1. maist 30. aprillini. Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud perioodi kohta 01. mai 2019 kuni 30. aprill 2020. Kõik võrreldavad andmed on toodud perioodi 01. jaanuar 2018 kuni 30. aprill 2019 (16 kuud) kohta, kuivõrd põhikirja muudatus jõustus eelmisel majandusaastal (loe täpsemalt majandusaasta aruande lisadest).

Turutrendid

Lõppenud finantsaasta algas kontserni koduturgudel (Balti riigid ja Soome) stabiilse majanduskasvuga, kuid viimases kvartalis tabanud üleilme pandeemia omas ulatuslikku majanduslikku mõju pea kõikides kontserni tegutsemisvaldkondades.

Lisaks Covid-19 viirusepuhangule jõustus Eestis alates 01. aprillist 2020 apteegireform, mis keelab Eesti turul ravimi hulgimüüjatel tegutseda ka jaeturul. Lisaks tulevaste perioodide äritegevuse tulemi negatiivsele mõjule kandis kontsern segmentist väljumisega varade allahindlusega seotud kahjumit 12 311 tuhat eurot.

Majandusanalüütikud prognoosivad 2020. aastaks majanduse mahu vähenemist võrreldes mullusega vähemalt 10%, kui viiruse levik taltub ja ei kehtestata taas piiranguid. Pandeemia ohjamiseks nii Eestis kui ka mujal kehtestatud piirangute leevendamise järel on majandus juba taastuma hakanud, kuid taastumine on aeganõudev. Mitmesse sektorisse jõuavad kriisi mõjud hiline misega, osad tegevuspiirangud on jäänud kehtima ka pärast eriolukorra lõppemist ning tarbijad on kulutuste tegemisel ettevaatlikud. 2021. aastal ulatub oodatav majanduskasv kriisi madalseisust väljumise tõttu ajutiselt 8,5%ni, kuid majanduse mahu kriisieelne tase taastub alles 2022. aasta keskpaigaks. Muu hulgas takistab kiiret kosumist asjaolu, et nii Eesti kui ka maailma majandus oli jahtumas juba enne kriisi.

Riigiabi erasektorile on väga oluline ja aidanud vähendada lühiajalise šoki pikaajalist halvavat mõju majandusele. Selle tõhusaim osa, Töötukassa meede, ei sobi aga pikaajaliseks lahenduseks. Edasi tuleb keskenduda vajaduspõhisele inimeste ümberõppele ja soodustada inimeste liikumist tegevusalade vahel, et tagada inimestele püsiva sissetuleku säilimine.

2020. aasta kevadel süvenenud majanduskriis on enim mõjutanud teenindussektorit, mis on põhjustanud kiire tööpuuduse kasvu ja seda vaatamata sellele, et töötasu hüvitis on töötuse äkksuurenemist tõkestanud. 2020. aastal võib näha aasta alguses eeldatud palgatõusu asemel töötasude vähenemist. Teisalt aga püsib nõudlus kvalifitseeritud tööjõu järele enamikel turgudel, kus kontsern tegutseb, suurem kui pakkumine ja see tingib tugeva palgasurve mõnede spetsiifiliste oskuste ja haridusega spetsialistide sektoris nagu näiteks IT-spetsialistid ja meditsiinitöötajad.

Olulisemad tehingud

2019/2020. aasta oli kontserni jaoks jätkuvalt aktiivne aasta, mille jooksul toimusid järgmised olulisemad tehingud:

- ✓ ravimite jaemüügi valdkonnas jätkati tegevuse laiendamist Läti ning Leedu turul;
- ✓ kontsern väljus seoses apteegireformiga ravimite jaemüügi valdkonnast Eestis;
- ✓ kontsern jätkas laienemist lemmikloomadele suunatud kaupa ja teenuseid pakkuva kontseptsiooniga Pet City;
- ✓ väljuti internetiportaalide ärist müües osalus grupis Baltic Classifieds Group OÜ;
- ✓ kontsern jätkas laienemist toiduäris ning siseneti ka toiduainetööstuse segmenti;
- ✓ kontsern laiendas tegevust reklaamiäris;
- ✓ lisaks tegi kontsern jätkuvalt investeeringuid start-up ettevõtetesse.

Müügitulud

Aruandeaastal ulatusid kontserni müügitulud 710 645 tuhande euroni (2018/2019 16 kuud: 821 550 tuhat eurot). Suurimat müügitulu teenib kontsern Eesti sihtturult. Kontserni müügitulu langus tuleneb osaliselt COVID-19 tingitud eriolukorrast sihtturgudel: mitmedki müügiüksused ei saanud teenida tulu majandusaasta viimases kvartalis. Samuti mõjutas müügitulu langust ka väljumine internetiportaalide ärist.

Müügitulu sihtturgude lõikes

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Eesti	402 475	482 727
Läti	132 782	147 529
Soome	103 574	105 412
Leedu	34 204	50 789
Muud riigid	37 610	35 093
Kokku	710 645	821 550

Bilanss ja rahavood

Seisuga 30. aprill 2020 ulatus kontserni vara kokku 604 281 tuhande euron (30. aprill 2019: 396 706 tuhat eurot), suurenedes ca 52%. Olgugi, et aruandeaastal müüs grupp osalused Baltic Classifieds Group OÜ-s ning võõrandas seoses apteegireformiga Terve Pere Apteek OÜ sisulise äritegevuse, millega seoses grupi varade maht vähenes, on grupi varade maht siiski kasvanud. Kasvu on toetanud nii uued äriühendused kui ka tavapärase äritegevus – grupp on suurendanud oma varusid eelkõige ravimi- ja kosmeetikatoodete valdkonnas ning investeerinud põhivaradesse.

Kontserni kohustused kokku olid 30. aprill 2020 seisuga 275 007 tuhat eurot (30. aprill 2019: 338 824 tuhat eurot), vähenedes seejuures ligi 64 miljonit eurot. Aruandeperioodil vähendas kontsern oluliselt oma võlakohustusi pankadele.

Kontsern teenis aruandeaastal (12 kuud) puhaskasumit 302 482 tuhat eurot, millest emaettevõttele on omistatav 303 652 tuhat eurot (2018/2019 16 kuud: 10 700 tuhat eurot, millest emaettevõttele omistatav 10 818 tuhat eurot). Brutokasumimarginaal on jäänud kahe aasta võrdluses samale tasemele, operatiivkulude suhe müügituludesse on veidi tõusnud. Puhaskasumi kasvu toetas ka väljumine internetiportaali ärist.

Kontsern investeeris eelmisel majandusaastal varudesse ning tasus ka äritegevusega seotud kohustusi kogusummas 51 562 tuhat eurot. Samuti investeeris kontsern kokku 191 777 tuhat eurot põhivaradesse, kinnisvarasse, uutesse ettevõtetesse, muudesse finantsinvesteeringutesse.

Finantssuhtarvud

	2019/2020	2018/2019
Ärikasumi enne põhivara amortisatsioonikulu marginaal	3,8%	5,7%
Puhaskasumi marginaal	42,6%	1,3%
Omakapitali tootlikkus	156,3%	15,5%
Maksevalmiduse kordaja	7,9%	5,8%
Lühiajaliste kohustuste määr	67,6%	58,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	167,3%	69,7%
Omakapitali osakaal	54,5%	13,6%

Näitajate ja suhtarvude valemid

Ärikasumi enne põhivara amortisatsioonikulu marginaal	= Ärikasum enne põhivara amortisatsioonikulu / Müügitulu
Puhaskasumi marginaal	= Puhaskasum / Müügitulu
Omakapitali tootlikkus	= Puhaskasum / Omakapital (aasta keskmine)
Maksevalmiduse kordaja	= Raha ja pangakontod / Lühiajalised kohustused
Lühiajaliste kohustuste määr	= Lühiajalised kohustused / Kohustused kokku
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Omakapitali osakaal	= Omakapital / Varad kokku

Organisatsioon ja personal

Seisuga 30. aprill 2020 töötas kontsernis (täistööajale taandatuna) 3 699 töötajat (seisuga 30. aprill 2019: 3 831 töötajat).

Riik	30.04.2020	30.04.2019
Eesti	2 174	2 394
Läti	1 045	987
Leedu	383	428
Soome	97	22
Kokku	3 699	3 831

Töötajate arv vähenemine kontsernis on mõjutatud kontserni väljumisega apteegiärist Eestis ning internetiportaalidega seotud ärist nii Eestis kui ka Leedus. Teisalt toimusid ka äriühendused, mille najal töötajate arv kasvas (sisenemine toiduainetööstusse ning restoraniäridesse).

Lisaks otsestele ärilistest eesmärkidele pöörab kontsern tähelepanu ka veel keskkonnasõbralikkusele, innovatsioonile, panustamisele ühiskonda ja töötajate arendamise ning tööjõu võrdse kohtlemise kaasaegsetele põhimõtetele.

Sealhulgas:

- ✓ alates 2015. aastast saab Laagris asuv kontserni keskladu ja peakontor suure osa vajaminevast elektrienergiast logistikakeskuse katusele rajatud Eesti suurimast päikesepargist;
- ✓ kontsern kutsub töötajaid üles tegema keskkonnasõbralikke valikuid: teadlikku energia tarbimise vähendamist, prügi sorteerimist ning paberivaba asjaajamise juurutamist ning printimise vähendamist;
- ✓ logistika autopargis kasutatakse diisel EURO6 nõuetele vastavate kaubikuid;
- ✓ kontsern investeerib pidevalt uutesse infotehnoloogilistesse lahendustesse, mis võimaldab viia tegevuse protsessid efektiivsemaks, aga ühtlasi pakub ka töötajatele võimaluse liikuda rutiinsemalt ja madalamat kvalifikatsiooni nõudvalt töölt suuremat lisandväärtust pakkuvale tööle. Konkreetseteks näideteks on Laagris asuva lao automatiseerimine, apteegirobotite juurutamine, täisautomaatsete kaubatellimissüsteemide juurutamine, veebikanalite arendamine kõikides riikides jne;
- ✓ sponsori korras on kontsern toetanud farmaatsiaalast haridust (sh koostööprojektid ja stipendiumid Tartu Ülikooliga ja Tallinna Tervishoiu Kõrgkooliga) ning suurperesid;
- ✓ on tehtud koostööd Tartu Ülikooliga pakkudes apteekides seminari- ja praktikabaasi koos töötajatepoolse juhendamisega ning korraldatud koostöö raames harivaid loenguid kodanikele;
- ✓ kontsern on panustanud Eesti hariduse parendamisse toetades programmi „Noored kooli!“;
- ✓ inimeste arengusse panustab kontsern jätkuvalt läbi koolituste. Paljudele kontserni erialatöötajatele kehtivad riiklikult kehtestatud pideva jätkukoolituse nõuded. Paljud töötajad õpivad töötamisega samaaegselt kõrgkoolides, mille juures on sageli vajalik tööandja paindlikkus töötaja suhtes;
- ✓ loomulikult koheldakse kontsernis võrdselt inimesi sõltumata soost, rassist jms tunnustest. Ka kontserni juhtorganid on sooliselt tasakaalustatud. Kontsernis on edukaid näiteid puudega inimeste palkamisest;
- ✓ toetab ajakirjandusõpet läbi Sihtasutus Postimehe Fond, mis maksab rahalist sihtotstarbelist toetust ajakirjandusüliõpilastele ja tegevajakirjanikele erialaste teadmiste ja oskuste omandamiseks, võimete arendamiseks ning loomingulise tegevuse soodustamiseks.

Riskid ja eesmärgid uueks majandusaastaks

Suurimad tegevusriskid kontserni jaoks uuel majandusaastal on seotud olukorraga Euroopa ja maailma majanduses tervikuna – väljakutsed seisnevad eelkõige pandeemia-järgse turuolukorraga kohanemises: seda nii ärilisel tasandil (veebikanalite arendused) kui ka administratiivsel tasandil (efektiivsus süsteemides ja tegevustes).

Tallinn, 2. september 2020

MM Grupp OÜ
Juhatuse

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

	Lisad	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Müügitulu	2	710 645	821 550
Müüdud kaupade kulu	3	-574 318	-663 182
Brutokasum		136 327	158 368
Turustuskulud	3	-59 671	-69 790
Üldhalduskulud	3	-73 685	-66 509
Muud äritulud	4	3 882	1 755
Muud ärikulud	4	-3 070	-980
Ärikasum		3 783	22 844
Finantstulud investeringutelt sidusettevõtetesse	13	-2 684	-3 636
Kasum (-kahjum) äritegevuse müügist	11	302 115	1 522
Finantstulud	5	5 957	1 992
Finantskulud	5	-5 664	-8 735
Kasum enne tulumaksu		303 507	13 987
Tulumaks	22	-1 025	-3 287
Aruandeperioodi puhaskasum		302 482	10 700
Aruandeaasta koondkasumi jaotus:			
Emaettevõtja osa		303 652	10 818
Mittekontrolliva osaluse osa		-1 170	-118

Lisad lehekülgedel 11-47 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud bilanss

	Lisad	30.04.2020	30.04.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	8	44 937	9 761
Lühiajalised finantsinvesteeringud	8	85 911	16
Nõuded ostjatele ja muud nõuded	9	96 881	67 894
Varud	10	82 919	61 334
Bioloogiline vara	17	418	0
Käibevara kokku		311 066	139 005
Põhivara			
Investeeringud sidusettevõtetesse	13	6 264	3 124
Pikaajalised finantsinvesteeringud	12	50 600	34 565
Kinnisvarainvesteeringud	14	25 438	23 127
Bioloogiline vara	17	711	796
Materiaalne põhivara	15	107 323	80 988
Immateriaalne põhivara	16	102 879	115 101
Põhivara kokku		293 215	257 701
VARAD KOKKU		604 281	396 706
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	18	46 008	40 666
Võlad tarnijatele ja muud kohustused	19	139 971	157 952
Eraldised	19	0	700
Lühiajalised kohustused kokku		185 979	199 318
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	18	82 278	129 198
Muud kohustused	19	6 750	8 971
Edasilükkunud tulumaksu kohustus		0	1 337
Pikaajalised kohustused kokku		89 028	139 506
KOHUSTUSED KOKKU		275 007	338 824
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	7	23	23
Ülekurss		36 939	36 939
Kohustuslik reservkapital		2	2
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-12 559	6 027
Aruandeperioodi puhaskasum		303 652	10 818
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital kokku		328 057	53 809
Mittekontrolliv osalus		1 217	4 073
OMAKAPITAL KOKKU		329 274	57 882
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		604 281	396 706

Lisad lehekülgedel 11-47 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisad	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Rahavoog äritegevusest			
Kasum enne tulumaksu		303 507	13 987
Korrigeerimised:			
kapitaliosaluse meetodil arvestatud			
kasumid/kahjumid	13	2 684	3 636
finantstulud ja -kulud	5	-293	6 743
kasum/kahjum äritegevuse müügist ja muudelt			
finantsinvesteeringutelt		-302 115	-1 522
põhivara kulum ning kasum/kahjum materiaalse ja			
immateriaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	15,16	24 536	24 417
kinnisvarainvesteeringute, materiaalsete põhivarade			
ja bioloogiliste varade müük ja ümberhindlus	14	-165	-191
eraldise moodustamine		0	700
muud mitterahalised korrigeerimised		299	-1 830
Korrigeerimised kokku:		-275 054	31 953
Muutused käibekapitalis:			
äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	9,12	6 201	-9 776
varude muutus	10	-23 592	-3 326
äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete			
muutus	19	-27 970	18 335
Makstud ettevõtte tulumaks		-1 873	-3 582
Rahavoog äritegevusest kokku		-18 781	47 591
Rahavoog investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	15,16	-31 418	-35 920
Põhivara müük		2 313	2 324
Kinnisvarainvesteeringute soetus		-2 152	-764
Bioloogilise vara soetus ja müük		104	103
Tütar-, sidusettevõtete, finantsinvesteeringute soetus			
(miinus omandatud raha ja raha ekvivalendid)	8,11,12,13	-158 207	-13 628
Tütar-, sidusettevõtete, finantsinvesteeringute müük			
(pluss üleantud raha ja raha ekvivalendid)	11	315 708	1 554
Antud laenud	9,12	-32 093	-16 014
Antud laenude tagasimaksed	9,12	19 841	982
Saadud dividendid ning muud laekumised			
omakapitalist		2 065	79
Saadud intressid		3 483	2 198
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		119 644	-59 086
Rahavoog finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	18	46 713	34 313
Tagasi makstud laenud ja kapitalirendi maksed	18	-115 047	-35 236
Arvelduskrediidi muutus	18	14 797	14 716
Makstud intressid		-2 051	-3 958
Makstud dividendid ja väljamaksed omakapitalist			
mittekontrollivale osapoolale		-10 099	-1 853
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		-65 687	7 982
Rahavoog kokku		35 176	-3 513
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8	9 761	13 274
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8	44 937	9 761
Raha ja raha ekvivalentide muutus		35 176	-3 513

Lisad lehekülgedel 11-47 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						
	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku	Mitte-kontrolliv osalus	Kokku omakapital
Seisuga 31. detsember 2017	23	36 939	2	48 429	85 393	1 586	86 979
Aruandeaasta koondkasum, korrigeeritud	0	0	0	10 818	10 818	-118	10 700
Tehingud omanikega							
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-39 000	-39 000	0	-39 000
Äriühendused, tehingud mittekontrolliva osalusega (lisa 11)	0	0	0	-3 402	-3 402	2 605	-797
Tehingud omanikega kokku	0	0	0	-3 402	-3 402	2 605	-797
Seisuga 30. aprill 2019	23	36 939	2	16 845	53 809	4 073	57 882
Aruandeaasta koondkasum	0	0	0	303 652	303 652	-1 170	302 482
Tehingud omanikega							
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-15 000	-15 000	-93	-15 093
Äriühendused, tehingud mittekontrolliva osalusega (lisa 11)	0	0	0	-14 404	-14 404	-1 593	-15 997
Tehingud omanikega kokku	0	0	0	-29 404	-29 404	-1 686	-31 090
Seisuga 30. aprill 2020	23	36 939	2	291 093	328 057	1 217	329 274

Lisainformatsioon osakapitali kohta on esitatud lisa 7.

Lisad lehekülgedel 11-47 moodustavad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Üldine informatsioon ja raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

MM grupp OÜ (registreerimisnumber 10515366) aadressiks on Tartu mnt 80, Tallinn. Kontsernis lõplikku valitsevat mõju omav isik on hr Margus Linnamäe.

Kontserni struktuur

Muudatusi kontserni struktuuris on kirjeldatud täpsemalt aruande lisades 11, 13.

	Riik	30.04.2020	30.04.2019
a) UP Invest OÜ		100,00%	100,00%
1. Magnum AS	Eesti	100,00%	100,00%
1.1. Magnum Medical OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.2. Magnum Medical UAB	Leedu	100,00%	100,00%
1.3. Magnum Medical Finland OY	Soome	100,00%	100,00%
1.4. Magnum Logistics OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.5. Apteekide Ühisus OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.6. Magnum Dental OÜ	Eesti	75,00%	75,00%
1.7. TPA Narva Apteegid OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.8. Terve Pere Apteek OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.8.1. Mustamäe Apteek OÜ	Eesti	-	100,00%
1.8.2. Pharmed OÜ	Eesti	-	48,80%
1.8.3. Narva-Jõesuu Apteek OÜ	Eesti	48,96%	48,96%
1.8.4. Türi Apteek OÜ	Eesti	-	24,00%
1.8.5. Valve Raide Apteek OÜ	Eesti	-	40,00%
1.9. Magnum Medical SIA	Läti	100,00%	100,00%
1.9.1. A Apteek SIA	Läti	100,00%	100,00%
1.9.2. Merima SIA	Läti	100,00%	-
1.20. Magnum Veterinaaria AS	Eesti	100,00%	100,00%
1.10.1. Magnum Veterinaria SIA	Läti	100,00%	100,00%
1.10.2. Pet City OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.10.2.1. Pet City UAB	Leedu	100,00%	100,00%
1.10.2.1.1. Pet City klinika UAB	Leedu	100,00%	100,00%
1.10.2.2. Pet City SIA	Läti	100,00%	100,00%
1.10.2.2.1. DVC diagnostika SIA	Läti	-	100,00%
1.10.3. Romsey OÜ	Eesti	-	100,00%
1.10.4. Eesti Veterinaaria Kliinikum OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.10.5. Magnum Veterinaria UAB	Leedu	30,00%	30,00%
1.11. Allium UPI OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
1.11.1. Allium UPI UAB	Leedu	100,00%	100,00%
1.11.2. Allium UPI SIA	Läti	100,00%	100,00%
1.12. Aphoteka Pharma Vaisitine UAB	Leedu	100,00%	100,00%
1.13. Apteegi Beauty OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
2. Media Investments & Holding OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
2.1. Postimees Grupp AS	Eesti	100,00%	100,00%
2.1.1. Baltic Media Services OÜ	Eesti	-	100,00%

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

2.1.2.TV Net SIA	Läti	100,00%	100,00%
2.1.2.Loovagentuur OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
2.1.3.BNS UAB	Leedu	100,00%	100,00%
2.1.4.Target Master OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
2.1.5.Sihtasutus Postimehe Fond	Eesti	100,00%	100,00%
2.1.6."15 Min UAB"	Leedu	99,99%	99,99%
2.1.6.1.LT Medija Group UAB	Leedu	100,00%	100,00%
2.1.7.Express Post AS	Eesti	50,00%	50,00%
2.1.8.Scanpix Baltics OÜ	Eesti	49,00%	49,00%
2.1.9.Esport Media Group OÜ	Eesti	100,00%	-
2.2.Apollo Ekraanid OÜ	Eesti	77,48%	55,00%
2.3.Maaportaal OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
2.4.Eesti Audiovisuaalse Kultuuripärandi OÜ	Eesti	67,00%	67,00%
2.5.Newsworks SIA	Läti	100,00%	100,00%
2.5.1.Leta SIA	Läti	100,00%	100,00%
2.6.Balti Meediamonitooringu Grupp OÜ	Eesti	91,72%	91,72%
2.6.1.Mediaskopas UAB	Leedu	100,00%	100,00%
2.7.Kroonpress AS	Eesti	100,00%	100,00%
2.8.Baltic Classifieds Group OÜ	Eesti	-	100,00%
2.8.1.Kinnisvaraportaal AS	Eesti	-	100,00%
2.8.2.Allepal OÜ	Eesti	-	100,00%
2.8.2.Diginet LTU UAB	Leedu	-	100,00%
2.8.3.City24 SIA	Läti	-	100,00%
2.9.Apollo Film Productions OÜ	Eesti	77,48%	55,00%
2.10.Digital Future OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.Megameedia Grupp OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.1. Digiekraanid OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.1.1.Digital Signage OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.2. Out of Home Group OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.3. Megameedia Haldus OÜ	Eesti	100,00%	-
2.10.1.3. Cream OÜ	Eesti	100,00%	-
3.Axis UPI OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
3.1.Ecobay OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
4.Upimedtech Investments OÜ	Eesti	-	82,50%
5.Semetron AS	Eesti	82,50%	100,00%
5.1.Semetron SIA	Läti	-*	100,00%
5.2.Hygeia OÜ	Eesti	90,00%	90,00%
6.Fortress Occident Holding OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
6.1.Zaum Studio OÜ	Eesti	46,88%	85,83%
7.Benita Kodu AS	Eesti	100,00%	100,00%
8.Transgreen OÜ	Eesti	50,00%	50,00%
9.IM arvutid AS	Eesti	100,00%	-
9.1.Valge Klaar OÜ	Eesti	100,00%	75,00%
9.2.MacPeople OY	Soome	100,00%	-
9.3.AB "Im Arvutid" filialas "Ideal Solution"	Leedu	100,00%	-
9.4.AB IM Arvutid, Akciju sabiedrības filiāle "Ideal solutions"	Läti	100,00%	-

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

10.Happytheka OY	Soome	100,00%	100,00%
11.Freshgo.ee OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
12.FreshGo OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
13.Carpe Medi OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
14.Apollo Pay OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
15. Linnamäe Lihatoöstuse OÜ	Eesti	90,56%	-
16. Liivimaa Lihasaaduste Wabrik OÜ	Eesti	100,00%	24,00%
17. Biomarket OÜ	Eesti	50,00%	50,00%
18. Skeleton Technologies Group OÜ	Eesti	22,60%	23,04%
19. Agrofond OÜ	Eesti	100,00%	-
20. Golf X Operations OÜ	Eesti	50,00%	-
21.Apollo Group OÜ	Eesti	77,48%	55,00%
21.1.MadCafe OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.1.1.Mademoiselle Baltics OÜ	Eesti	-*	67,00%
21.2.Apollo Kohvikud OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.2.1.Apollo Cafe SIA	Läti	100,00%	100,00%
21.2.2.Apollo Cafe UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.3.Theatrical Film Distribution OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.3.1.Estonian Theatrical Distribution OÜ	Eesti	90,00%	90,00%
21.3.2.Latvian Theatrical Distribution SIA	Läti	100,00%	100,00%
21.3.3.Theatrical Film Distribution UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.3.3.Dukine Film Distribution UAB	Leedu	100,00%	-
21.4.Apollo Kauplused OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.5. APL Superpark OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.5.1.APL Superpark SIA	Läti	100,00%	-
21.6.Apollo Kino OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.6.1.Solaris Kino OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.6.2.Apollo Film OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.6.3.Apollo Kino SIA	Läti	100,00%	100,00%
21.6.4.Apollo Kinas UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.7.APL Restoranid OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.7.1.APL Restoranid Tartu OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.7.2.APL Restoranid Ülemiste OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
21.7.3.APL Restaurants SIA	Läti	100,00%	100,00%
21.7.3.1.APL Restaurants OR SIA	Läti	100,00%	100,00%
21.7.3.2.APL Restaurants RP SIA	Läti	100,00%	-
21.7.4. APL Restaurants UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.7.4.1.APL Restaurants Oz UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.7.4.2. APL Restaurants Akr UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.7.4.3. Ozo boulingas UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.7.4.4. RE Murava UAB	Leedu	100,00%	-
21.7.4.4. RE Minija UAB	Leedu	100,00%	-
21.8.APL Fast Food UAB	Leedu	100,00%	100,00%
21.8.1.APL Fresh Food UAB	Leedu	100,00%	100,00%

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

21.8.2.APL Fresh Food UAB Latvijas filiale	Läti	100,00%	100,00%
21.8.3.APL Fresh Food SIA	Läti	100,00%	-
21.8.4.APL Fresh Food OÜ	Eesti	100,00%	-
21.9.Piano Group OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.1.Piano Origo SIA	Läti	100,00%	-
21.8.2.Piano Riga Plaza SIA	Läti	100,00%	-
21.8.3.Piano Foorum OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.4.Piano Solaris OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.5.Piano Tartu OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.6.Piano Ülemiste OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.7.Vapi People OÜ	Eesti	100,00%	-
21.8.8.Fin Piano OY	Soome	100,00%	-
21.8.9.ITS Piano OY	Soome	100,00%	-
21.8.9.Piano Holding OY	Soome	100,00%	-
21.8.10.Piano Europe UAB	Leedu	100,00%	-
22. Macpeople SIA	Läti	100,00%	-
23. Alex-Vara OÜ	Eesti	100,00%	-
24. Alex-Agro OÜ	Eesti	100,00%	-
25. Hallistemaa OÜ	Eesti	100,00%	-
26. Vao Põldur OÜ	Eesti	100,00%	-
26.1.Taur Külalistemaja OÜ	Eesti	100,00%	-
b) Computing OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
c) Kriisapõllu kala- ja vähikasvatus OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
d) Tsura Talu OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
e) Ecopark OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
f) Merplus OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
g) Farmaatsia Maakler OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
h) Hilana OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
i) Henle Logistics OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
j) Sinimäe Kinnisvara OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
k) Järvevana tee KV OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
l) MMG Valduste OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
m) Laguna Holding OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
n) Kakumäe Kodu OÜ	Eesti	51,00%	51,00%
o) MM Holdings B.V.	Holland	100,00%	100,00%
p) FibroTx OÜ	Eesti	24,75%	24,75%
q) Väike Lapparti OÜ	Eesti	100,00%	100,00%
r) Emajõe Tervisekeskus OÜ	Eesti	50,00%	50,00%

*ettevõtte likvideeritud

Koostamise alused

Alljärgnevalt on kirjeldatud peamiseid arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Toodud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõikidele aruandes toodud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

MM Grupp OÜ 2019/2020. aasta (1. mai 2019 - 30. aprill 2020) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning täiendatud Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhenditega. Ettevõtte on raamatupidamise seaduse mõistes suurettevõtte ning esitab oma aruandluse vastavalt.

Majandusaasta aruande võrdlusperioodi andmed on koostatud 16 kuu kohta (1. jaanuar 2018 - 30. aprill 2019), kuivõrd eelmisel majandusaastal muudeti ettevõtte põhikirja.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud kinnisvarainvesteeringud ning bioloogiline vara, mis kajastatakse õiglases väärtuses, nagu on kirjeldatud arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole viidatud teisiti.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on juhtkonna poolt heaks kiidetud 1. septembril 2020.

Konsolideeritud aruannete koostamine

a) Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kontserni valitseva mõju all olevad majandusüksused. Kontsernil on valitsev mõju majandusüksuse üle, kui emaettevõtte omab võimet otsustada investeeringuobjekti äritegevuse finants- ja äripoliitika üle. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omab tütaretevõttes üle poole hääleõigusega aktsiatest või osadest. Valitseva mõju hindamisel võetakse arvesse koheselt kasutatavate või konverteeritavate potentsiaalsete hääleõiguste olemasolu ja mõju.

Tütarettevõtted konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Konsolideeritud aruandes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütaretevõtte finantsnäitajad kokkuliidetuna nii, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. Ema- ja tütaretevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ja realiseerumata kasumid ning kahjumid on konsolideeritud aruandes elimineeritud. Vajadusel on tütaretevõtte arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Vähemusosanike osa tütaretevõtte tulemuses on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel. Vähemusosanike osa tütaretevõtte omakapitalis on bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil. Erandiks on ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Tütarettevõtte ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustuste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud. Omandatud eristatavad varad ja kohustused ning tingimuslikud kohustused võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Kui äriühendus toimub etapiviisiliselt ja valitsev mõju saavutatakse sellise ettevõtte üle, milles kontsernil oli varasem osalus, loetakse varasema osa õiglase väärtuse samuti osaks omandatud osaluse seotusmaksumusest. Vahe varasema osaluse bilansilise väärtuse ja õiglase väärtuse vahel omandamiskuupäeva seisuga kajastatakse kasumi või kahjumina kasumiaruandes.

Kui omandatud osaluse seotusmaksumus ületab omandatud netovara õiglase väärtuse, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui omandatud osaluse seotusmaksumus summa on väiksem kui omandatud tütaretevõtte netovarade õiglase väärtus, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

b) Osaluse muutus tütarettevõttes kui kontroll ei muutu

Kontsern käsitleb tehinguid mittekontrolliva osalusega kui tehinguid teiste osalejatega kontserni omakapitalis. Kui mittekontrollivalt osaluselt ostetud osalus tütarettevõtte netovarade bilansilises väärtuses erineb ostuhinnast, kajastatakse vahe omakapitalis. Mittekontrollivale osalusele müükidelt tekkinud kasumid ja kahjumid kajastatakse samuti omakapitalis.

c) Tütarettevõtete müük

Müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahe kontserni bilansis kajastatakse kasumiaruandes. Juhul kui osalisel müügil kaob kontserni valitsev mõju, kuid säilib osalus, siis lõpetatakse tütarettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse osalust kas sidusettevõtena või finantsinvesteeringuna. Allesjäänud investeeringu arvele võtmisel sidusettevõtja või finantsinvesteeringuna saab õiglane väärtus selle investeeringu bilansiliseks maksumuseks.

d) Sidusettevõtted

Sidusettevõtted on kõik ettevõtjad, mille üle on kontsernil oluline mõju. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigususest. Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud: (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis; (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel; (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel; (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine; (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil ning võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Kapitaliosaluse meetodil kajastatakse osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustistes ning tekkinud firmaväärtust bilansis netosummana ühel real ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes kasumiaruandes netosummana ühel real. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust. Sidusettevõtte soetamisel tekkinud negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Kapitaliosaluse meetodil tuleb investori bilansis kajastada kõik investeeringuobjekti omakapitali muutused – nii selliseid, mis kajastuvad investeeringuobjekti kasumis või kahjumis, kui ka selliseid, mis kajastuvad investeeringuobjekti muude omakapitali kirjade muutustena. Kõikide omandamisjärgsete liikumiste summa võrra korrigeeritakse investeeringu bilansilist maksumust. Kui kontserni osalus sidusettevõtte kahjumis võrdub või ületab tema osalust sidusettevõttes, s.h. tagamata nõuetes, ei kajasta kontsern edasisi kahjumeid, v.a juhul, kui ta on võtnud kohustusi või teinud makseid sidusettevõtte nimel.

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 lõigus *Mittefinantsvarade väärtuse test* kirjeldatud põhimõtetest.

Realiseerimata kasumid kontserni ja tema sidusettevõtete vahel elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, v.a juhtudel, kui tehing tõendab üle antud vara väärtuse langust. Sidusettevõtete arvestuspõhimõtteid on vajadusel muudetud, tagamaks vastavust kontserni arvestuspõhimõtetega.

Välisvaluuta

Arvestus- ja esitusvaluuta

Kontserni kuuluvate ettevõtete finantsaruanded on koostatud selles valuutas, mis on iga üksiku ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta), milleks on kohalik valuuta. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes, mis on emasettevõtte arvestusvaluuta ning kontserni esitusvaluuta.

Välisvaluuta arveldused

Kõik aruandeperioodi välisvaluutapõhised tehingud on aruannetes kajastatud arvestusvaluutades vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud vastava keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud vastava keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel, kajastatakse netomeetodil muude äritulude või -kuludena. Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil finantskuludes.

Seisuga 30. aprill 2020 ja 30. aprill 2019 olid kõikides tütarettevõtetes arvestusvaluutana kasutusel euro.

Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajalisteks loetakse varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg saabub järgmise majandusaasta jooksul või mis tõenäoliselt tasutakse järgmisel majandusaastal või ettevõtte tavapärase äritsükli käigus. Kõik ülejäänud varad on kajastatud põhivarana ja ülejäänud kohustused pikaajalistena.

Finantsvarad

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

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on vara eest makstav tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub kas korrigeeritud ostumeetodil või õiglases väärtuses.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni kolmekuulisi deposiite. Arvelduskrediit kajastatakse bilansis laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded

Nõudeid ostjate vastu võetakse esmalt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Vara väärtust korrigeeritakse allahindlusega juhul, kui on objektiivseid tõendusmaterjale selle kohta, et kontsern ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete tingimustele. Sellisteks olukordadeks võivad olla deebitori olulised finantsraskused, pankrot, finantsalased ümberkorraldused, ja oma kohustuste täitmata jätmine kontserni ees. Allahindluse summa on bilansilise jääkmaksumuse ja kaetava väärtuse vahe, milleks on tulevikus oodatavate rahavoogude summa, diskonteeritud sisemise intressimääraga. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruandes.

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

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

Nõuete faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisukorda. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude kuluks kandmisel kasutatakse sarnaste varude gruppide puhul sarnast kuluks kandmise meetodit: ravimite ja mitteravimite puhul partiilist arvestust (individuaalse hindamise meetodit), muudel juhtudel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjektid (maa, hooned), mida kontsern omab või kasutab kapitalirendi tingimustel renditulu teenimise ja/või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata kontserni poolt tema enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringud õiglases väärtuses, mis baseerub turuhinnal või juhatuse hinnangul. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“. Õiglases väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteeringuid ei amortiseerita.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub – objekt võetakse omakasutusse, siis klassifitseeritakse objekt ümber põhivaraks. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vara rühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Bioloogiline vara

Bioloogilise varana kajastatakse loomseid (hobused, veised, lambad), taimseid (vili, võsa) elusorganisme. Bioloogiline vara kajastatakse õiglases väärtuses, ümberhindlusest tekkiv tulu või kulu kajastatakse kasumiaruandes ridadel „muud äritulud“ või „muud ärikulud“.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse kontserni oma majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Võetud finantskohustustega seotud kulutused (intressikulud) kapitaliseeritakse põhivara koosseisus. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta, lisatakse vara bilansilisele maksumusele või kajastatakse võimaluse korral eraldiseisva varana. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse selle vara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodi ja lõppväärtuse põhjendatust. Maad ei amortiseerita. Muude varade eeldatavad kasulikud eluead on järgmised:

✓ ehitised ja rajatised	4-50 aastat
✓ masinad ja seadmed	2-10 aastat
✓ muu inventar	2-5 aastat
✓ arvutisüsteemid	2-4 aastat

Renditud ruumide rekonstrueerimisväljaminekutelt arvestatakse amortisatsiooni olenevalt rendilepingu kestusest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutusvalmis, s.t. kui see on asukohas ja olukorras, mida juhtkond on kavandanud vara kasutamiseks. Vara amortiseerimine lõpetatakse päeval, mil vara liigitatakse ümber müügioteel varaks (või kajastatakse müügioteel kogumi koosseisus, mida kajastatakse müügioteel põhivarana) või päeval, mil vara eemaldatakse bilansist, olenevalt sellest, kumb esineb varem. Amortisatsiooni ei lõpetata, kui vara pole aktiivses kasutuses või eemaldatakse aktiivsest kasutusest, välja arvatud siis, kui vara on täielikult amortiseerunud.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: õiglase väärtus miinus müügikulud või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, on tõenäoline, et tema kasutamisest saadakse 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 soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ja –meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäär kaubamärkidele määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, muu immateriaalse vara amortistatsioonimäärad on 2 kuni 10 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus tasutud soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel – identifitseeritavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning vähemusosaluse osa õiglases väärtuses. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Äriühenduse soetamise käigus tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Erinevus omandatud osa varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse ning soetusmaksumuse vahel (negatiivne firmaväärtus) kajastatakse kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“.

Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses. Väärtuse languse indikatsioonide korral viiakse läbi vara väärtuse test (vt. Mittefinantsvarade väärtuse test). Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata. Firmaväärtusi amortiseeritakse 10 kuni 36 aasta jooksul.

Mittefinantsvarade väärtuse test

Igal bilansipäeval hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

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

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis analoogselt oma majandustegevuses kasutatava põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsernis ei ole kapitalirendi tingimustel välja renditud varasid.

Tuletisinstrumentid ja riskimaandamine

Tuletisinstrumente kajastatakse nende esmasel arvelevõtmisel õiglasest väärtusest tuletisinstrumenti lepingu sõlmimisel. Peale esmast kajastamist hinnatakse tuletisinstrumentid igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasest väärtusse. Väärtuse muutusest tekkinud kasumite või kahjumite kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumentina ja kui on, siis maandatava objekti olemusest. Seisuga 30. aprill 2020 olid kontsernil on rahavoo riskimaandamisinstrumentid, mille eesmärgiks on fikseerida intressikulud ujuva intressimääraga laenude puhul (tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutus on kajastatud nende olemasolul kasumiaruandes).

Töötajate hüvitised

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt kontserni finantstulemustele ning töötajale seatud eesmärkide täitumisele. Tulemustasud kajastatakse perioodikuludes ning kohustusena, kui tulemustasu väljamaksmine toimub järgmises finantsaastas. Nimetatud kohustuselt on arvestatud ka lisanduv sotsiaalmaksu ja töötuskindlustushüvitise kohustus.

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad lisaks ka töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustust. Puhkusekohustuse kajastamisel on kuluna kajastatud ka kaasnev sotsiaalmaks ja tötuskindlustushüvitised.

Osakapital ja reservkapital

Osad kajastatakse omakapitali koosseisus. Uute osade emiteerimisega seotud omakapitali tehingute tehingukulud kajastatakse omakapitalist mahaarvamisenä eeldusel, et need on käsitletavad omakapitali tehinguga otseselt kaasnevate vältimatute lisakuludena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha aktsionäridele väljamakseid.

Võlad hankijatele

Võlad hankijatele on tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustused tasuda hankijatele ostetud kaupade või teenuste eest. Võlad, mille tasumine on ette nähtud kuni ühe aasta jooksul, loetakse lühiajalisteks kohustusteks. Pikaajalised võlad hankijatele võetakse algselt arvele õiglases väärtuses ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Võlakohustused

Võlakohustused võetakse algselt arvele õiglases väärtuses vähendatuna tehingukulude võrra ning kajastatakse peale esmast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse ja lunastusmaksumuse vahe kajastatakse kasumiaruandes kuluna võlakohustuse kehtivuse perioodi jooksul, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Võlakohustused liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kontsernil pole tingimusteta õigust laenukohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 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.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulumaks Lätis

Alates 1. jaanuar 2018 on Lätis dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummal. Sarnaselt Eestile ei kuulu dividendid, mis on juba eelnevalt tulumaksuga maksustatud, topeltmaksustamisele.

Tulumaks välisriikides, kus toimub kontserni tegevus

- ✓ Leedu - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 15%;
- ✓ Soome - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 20%;
- ✓ Holland - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 16,5%-25%.

Välismaal asuvates tütarettevõtjates kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvara ja –kohustust, kui on tekkinud ajutised erinevused konsolideeritud varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste ning maksustamisbaasi vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara ja –kohustuse kajastamisel kasutatakse bilansilise kohustuse meetodit. Edasilükkunud tulumaksuvara ja –kohustust ei kajastata juhul, kui see tekib varade ja kohustuste esmasel arvelevõtmisel sellise tehingu puhul, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäära, mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva vara realiseerimise või kohustuse tasumise perioodil, lähtudes bilansipäeval kehtinud tulumaksumääradest ja maksustamist reguleerivatest seadustest.

Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires.

Dividendide jagamine

Dividendikohustus kajastatakse kohustusena ja arvatakse maha omakapitalis jaotamata kasumist bilansipäeval ainult juhul, kui need kuulutatakse välja enne bilansipäeva või bilansipäeval. Informatsiooni dividendide kohta avalikustatakse siis, kui ettepanek nende jagamiseks tehakse enne bilansipäeva või tehakse ettepanek nende jagamise kohta või kuulutatakse välja pärast bilansipäeva, aga enne seda, kui raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne kinnitatakse.

Müügi- ja finantstulude arvestus

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

Tulu perioodikaväljaannete müügist kajastatakse tellimisperioodi jooksul, kui väljaanne ilmub.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Reklaamteenuse tulu kajastatakse reklaami ilmunise momendil. Pikaajaliste reklaam-pakettide tulu kajastatakse lineaarselt paketi kehtivusajal.

Tulud muudest meediatoodangu- ning trükiteenustest kajastatakse lähtuvalt valmidusastmele. Teenuse osutamisest saadavad tulud kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides kui teenuse osutamise kaasnevad kulud.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tehingud seotud osapooltega

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, sidus- ja ühisettevõtteid, kontserni nõukogu ja juhatuse liikmeid ning nende kontserni ettevõtete juhatuse liikmeid, kellel on oluline mõju. Samuti eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis. Nende olemasolul on nende sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisainformatsioon emettevõtja kohta

Vastavalt Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded.

Emettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Emettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne on esitatud, erinevalt konsolideeritud aruandest, kasutades skeem 1-te.

Emettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on lisatud käesolevasse konsolideeritud raamatupidamise aruandesse (vt. lisa 24), on investeringud tütarettevõtjate ja sidusettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses miinus allahindlused vara väärtuse langusest.

Lisa 2 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Ravimite ja kosmeetikatoodete jae- ja hulgimüük	452 621	548 095
Arvutite ja muude elektroonikaseadmete jae- ja hulgimüük	35 595	11 753
Veterinaarkaupade jae- ja hulgimüük, vet.kliinikute tegevus	30 414	29 635
Ajalehtede ja muude trükiste trükkimine	22 967	33 493
Filmide linastamine	19 725	18 728
Ajalehtede kirjastamine	15 936	20 329
Raamatute ja muude meelelahtutustoodete jaemüük	15 865	20 546
Meditsiiniseadmete müük	10 944	16 040
Telesaadete tootmine	9 302	14 034
Internetiportaali haldus	8 410	44 007
Tulud muudest tegevusaladest	88 866	64 890
Kokku	710 645	821 550

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Eesti	402 475	482 727
Läti	132 782	147 529
Soome	103 574	105 412
Leedu	34 204	50 789
Muud riigid	37 610	35 093
Kokku	710 645	821 550

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

a) müüdud kaupade ja teenuste kulu	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Kaubakulud	-505 864	-576 095
Tööjõukulud	-39 899	-53 978
Rendi ning rendipindadega seotud kulud	-7 242	-7 349
Põhivara kulum (lisa 15, 16)	-5 646	-6 514
Muud müüdud kauba kulud	-15 667	-19 246
Kokku	-574 318	-663 182

b) Turustuskulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Tööjõukulud	-29 509	-33 714
Rendi ning rendipindadega seotud kulud	-12 422	-14 765
Reklaami- ja turunduskulud	-8 095	-9 636
Põhivara kulum (lisa 15, 16)	-3 886	-4 581
Infotehnoloogia kulud	-2 871	-3 204
Muud turustuskulud	-2 888	-3 890
Kokku	-59 671	-69 790

c) Üldhalduskulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Tööjõukulud	-28 992	-26 271
Põhivara kulum (lisa 15, 16)	-13 595	-12 956
Koolituse ja nõustamise kulud	-3 911	-4 872
Rendi ning rendipindadega seotud kulud	-14 792	-10 732
Infotehnoloogia kulud	-2 328	-2 154
Muud üldhalduskulud	-10 067	-9 524
Kokku	-73 685	-66 509

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

Seisuga 30. aprill 2020 töötas kontsernis (täistööajale taandatuna) 3 699 töötajat, tööjõukulud aruandeperioodil ulatusid 98 400 tuhande euroni, sh kapitaliseeriti kulusid 1 094 tuhat eurot (lisa 16).

Seisuga 30. aprill 2019 töötas kontsernis (täistööajale taandatuna) 3 831 töötajat, tööjõukulud ulatusid 113 963 tuhande euroni (16 kuud), sh kapitaliseeriti kulusid 1 793 tuhat eurot (lisa 16).

Lisa 4 Muud äritulud ja –kulud

a) muud äritulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Tulud sihtfinantseerimisest	2 597	1 020
Biloloogilise vara ümberhindlus	166	191
Eelnevatel perioodidel alla hinnatud nõuete laekumine	17	52
Kompensatsioonid ning hüvitised (kindlustused, trahvid jms)	385	209
Muud äritulud	717	283
Kokku	3 882	1 755

b) muud ärikulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Nõuete allahindlus ning lootusetuks tunnistatud nõuded	-1 566	-399
Kasum (-kahjum) põhivarade mahakandmisest ja müügist	-839	0
Muud ärikulud	-665	-581
Kokku	-3 070	-980

Kontsern on saanud sihtfinantseeringuid erinevatelt valitsusasutustelt nii Eestist, Lätist ja Leedust. Suurima osa sihtfinantseerimisest aruandeperioodil moodustab palgatoetus, mida kontsern taotles COVID-19 mõjude leevendamiseks. Kõik sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Lisa 5 Finantstulud ja –kulud

a) finantstulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Intressitulud laenudelt	4 437	1 986
Dividenditulud muudelt finantsinvesteeringutelt	907	0
Muud finantstulud	613	6
Kokku	5 957	1 992

b) finantskulud	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Intressikulud laenudelt, arvelduskrediidilt, kapitalirendilt, faktooringutelt	-2 224	-4 393
Intressikulud võlakirjadelt	-3 311	-3 987
Muud finantskulud	-129	-355
Kokku	-5 664	-8 735

Lisa 6 Tingimuslikud nõuded ja kohustused

MM Grupp OÜ korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasum oli aruandeperioodi lõpu seisuga 291 093 tuhat eurot (30.04.2019: 22 458 tuhat eurot). Bilansipäeva seisuga 30.04.2020 kaasneks dividendide väljamaksmisel maksimaalne tulumaks summas 58 219 tuhat eurot (30.04.2019: 4 492 tuhat eurot).

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduritel on õigus kontrollida kontserni ettevõtjate maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

trahvi. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Osakapital

	30.04.2020	30.04.2019
Osakapital (tuhat eurot)	23	23
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus (eurodes)	18/4,6/0,5	18/4,6/0,5

Lisa 8 Raha ja raha ekvivalendid ning lühiajalised finantsinvesteeringud

	30.04.2020	30.04.2019
Pangakontod	44 289	8 446
Sularaha kassas	529	1 031
Raha teel	119	284
Lühiajalised finantsinvesteeringud	85 911	16
Kokku	130 848	9 777

Kontsern kajastab lühiajaliste finantsinvesteeringutena ülikviidseid investeeringuid väärtpaberitesse, aktsiatesse, võlakirjadesse. Lühiajalisi finantsinvesteeringuid kajastakse õiglasest väärtusest, mille aluseks on noteeritud hind aktiivsel turul.

Lisa 9 Nõuded ostjate vastu ja muud lühiajalised nõuded

Nõuded ostjate vastu	30.04.2020	30.04.2019
Ostjatelt laekumata arved	48 298	52 386
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-299	-471
Nõuded ostjate vastu kokku	47 999	51 915

Mitmesugused nõuded	30.04.2020	30.04.2019
Laenud* ja muud nõuded seotud osapooltele (lisa 21)	2 005	1 555
Antud laenud	1 287	4 373
Muud nõuded	38 193	3 019
Mitmesugused nõuded kokku	41 485	8 947

Viitlaekumised ja ettemaksed	30.04.2020	30.04.2019
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	3 778	3 035
Maksude ettemaksed	1 351	1 033
Muud ettemaksed ja viitlaekumised	2 268	2 964
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	7 397	7 032

Nõuded ostjatele ja muud nõuded kokku	96 881	67 894
--	---------------	---------------

* info antud laenude baasvaluutade, intressimäärade kohta on toodud lisa 12.

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 18.

Lisa 10 Varud

	30.04.2020	30.04.2019
Müügiks ostetud kaubad ja valmistoodang	73 459	57 614
Tooraine ja materjal	4 354	2 712
Lõpetamata toodang	555	106
Kaup teel	4 551	902
Varud kokku	82 919	61 334

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 18.

Aruandeperioodil suurenes varude allahindluse reserv 292 tuhande euro võrra (2018/2019: varude allahindlusi ja allahindluste tühistamisi 473 tuhat eurot, neto).

Seisuga 30. aprill 2020 oli kontsern võtnud vastutavale hoiule konsignatsioonikaupu väärtuses 60 256 tuhat eurot (30. aprill 2019: 63 621 tuhat eurot).

Lisa 11 Äriühendused**Tehingud 2019/2020. aastal**

Õiglane väärtus	Põllumaj. ja toidukaubandus	Ravimi ja -apteegikosmeetika kaubandus	Jae-kaubandus	Toitlustus ärid	Reklaami ärid	Kokku
Raha	235	20	466	444	565	1 730
Nõuded, investeeringud	1 535	10	4 111	400	963	7 019
Varud	1 670	59	3 596	452	0	5 777
Muud investeeringud	3	0	0	0	0	3
Bioloogiline vara	169	0	0	0	0	169
Materiaalne põhivara (lisa 15)	7 593	10	658	2 268	2 005	12 534
Kinnisvarainvesteeringud (lisa 14)	95	0	0	0	0	95
Immateriaalne põhivara (lisa 16)	142	0	68	173	53	436
Kohustused	-8 211	-122	-7 830	-3 174	-1 485	-20 822
Mittekontrolliv osalus	253	0	0		0	253
Netovarade õiglane väärtus	3 484	-23	1 069	563	2 101	7 194
Omandatud osaluse määr ostuhetkel	50,9%-100%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Omandatud netovara (arvestades osaluse määra omandamise hetkel)	3 484	-23	1 069	563	2 101	7 194
Ostuhind	10 010	1 632	8 143	10 100	14 324	44 209
Firmaväärtus	6 526	1 655	7 074	9 537	12 223	37 015

Osaluste omandamised segmendis „Ravimi- ja apteegikosmeetika kaubandus“

2019. aastal omandati 100% osalused järgmistes Läti ettevõtetes: mais ettevõttes Elda SIA ning juulis ettevõttes Silvine SIA. 2019. aasta juulis omandati Lege Artis SIA äritegevus, augustis Zilupes aptieka SIA äritegevus, septembris Mētras aptieka SIA ja Kocenu aptiekas SIA äritegevus. 2020. aasta märtsis omandati 100% osalus Merima SIA-s.

Ettevõtted ning äritegevused omandati turuosa suurendamise eesmärgil. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele jaeturu osa, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „Põllumajandus ja toidukaubandus“

Augustis 2019 omandati 50,9% osalus Liivimaa Lihasaaduste Wabrik OÜ-s. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele lepingud töötajate, klientide ja hankijatega ning siseneti uude ärisegmenti. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas. Aruandeperioodi kestel suurendati osalus antud ettevõttes 100%-ni.

Oktoobris 2019 omandati 90,56%-line osalus Linnamäe Lihatoöstuse OÜ-s ning 100%-line osalus ettevõttes Agrofond OÜ. Novembris 2019 omandati 100%-lised osalused ettevõtetes Alex-Agro OÜ, Alex-Vara OÜ, Vao Põldur OÜ, Taur Külalistemaja OÜ, Hallistemaa OÜ. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele lepingud töötajate, klientide ja hankijatega ning laiendati tegevust vastavas ärisegmendis. Äriühenduse eest tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „Jaekaubandus“

Detsembris 2019 omandati 100%-line osalus ettevõtetes IM Arvutid AS, MacPeople OY, Macpeople SIA, AB "Im Arvutid" filialas "Ideal Solution" ning AB IM Arvutid, Akciju sabiedrības filiale "Ideal solutions". Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele lepingud töötajate, klientide ja hankijatega ning laiendati tegevust vastavas ärisegmendis. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „Toitlustusärid“

Septembris 2019 omandati 100%-line osalus ettevõtetes Piano Group OÜ, Piano Foorum OÜ, Piano Solaris OÜ, Piano Tartu OÜ, Piano Ülemiste OÜ, Vapi People OÜ, Fin Piano OY, ITS Piano OY, Piano Holding OY ning Piano Europe UAB. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele lepingud töötajate, klientide ja hankijatega ning laiendati tegevust vastavas ärisegmendis. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „Reklaamiärid“

Juunis 2019 omandati 100%-line osalus ettevõttes Cream OÜ ning septembris 2019 omandati 100%-line osalus ettevõtetes Digital Future OÜ, Megameedia Grupp OÜ, Digiekraanid OÜ, Digital Signage OÜ, Out of Home Grupp OÜ ning Megameedia Haldus OÜ. Jaanuaris 2020 omandati soov.ee äritegevus. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele lepingud töötajate, klientide ja hankijatega ning laiendati tegevust vastavas ärisegmendis. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste müügid/muutused

Juulis 2019 müüs kontsern osalused ettevõtetes Baltic Classifieds Group OÜ, Kinnisvaraportaali AS, Allepal OÜ, Diginet LTU UAB, City24 SIA.

1 aprillil 2020 jõustus Eestis apteegireform. Seoses jõustunud reformiga pidi ettevõtte väljuma apteekidega seotud sisulisest äritegevusest – kõik Terve Pere Apteek OÜ kui ka TPA Narva OÜ apteegid ning osalused ettevõtetes Mustamäe apteek OÜ-s anti üle. Lisaks nimetatutele ka osalused sidusettevõtetes Pharmed OÜ, Türi Apteek OÜ ning Valve Raide Apteek OÜ. Samuti hinnati alla Narva- Jõesuu Apteek OÜ seotud vara, kuivõrd on alustatud ettevõtte tegevuse likvideerimisega. Kontsern kandis segmendist väljumisega kahjumit kokku 12 311 tuhat eurot.

Kontsern on kajastanud apteegireformiga kaasnenud sisulise äritegevusest väljumise Raamatupidamise Toimkonna juhendi nr 11 alusel.

Veebruaris 2020 vähendas kontsern osaluse ettevõttes Zaum Studio OÜ 46,83%-le. Muuhulgas tehti omakapitali tehinguid osanikega, mille tulemusel lõplik osalus ettevõttes oli aruandeperioodi lõpu seisuga 46,88% (sidusettevõtte).

Kontserni tulem kõikidelt eelmainitud tehingutelt kokku on 302 115 tuhat eurot. Kõik äritegevuse müügiga seotud lühiajalised nõuded ei ole seisuga 30. aprill 2020 laekunud.

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

Kontsernisisesed ühinemised, uute ettevõtete asutamised ja likvideerimised

Aruandeaastal ühendati administratiivkoormuse vähendamiseks järgmised ettevõtted:

- ✓ 2019. aasta mais ühendati Upimedtech Investments OÜ Semetron AS-ga;
- ✓ 2019. aasta oktoobris ühendati Baltic Media Services OÜ Postimees Grupp AS-ga ;
- ✓ 2019. aasta detsembris ühendati Elda SIA ning Silvine SIA SIA A Aptiekas-ga;
- ✓ 2020. veebruaris ühendati Romsey OÜ Magnum Veterinaaria AS-ga;
- ✓ 2020. aprillis ühendati DVC Diagnostika SIA Pet City SIA-ga.

Aruandeaastal asutati järgnevad uued ettevõtted:

- ✓ Dukine Film Distribution UAB, RE Murava UAB, Re Minija UAB Leedus;
- ✓ Esport Media Group OÜ, APL Fresh Food OÜ Eestis;
- ✓ APL Superpark SIA, APL Restaurants RP SIA, Piano Origo SIA, Piano Riga Plaza SIA, APL Fresh Food SIA Lätis.

Tehingud vähemusosanikega

Aruandeaastal omandas kontsern täiendava osaluse (22,48%) ettevõtetes Apollo Group OÜ, Apollo Ekraanid OÜ ja Apollo Film Productions OÜ. Tehingujärgselt sai kontsern nimetatud ettevõtetes 77,48%-lise osaluse ning muuhulgas kontrolli Apollo Film Productions OÜ-s (enne sidusettevõtte, omandatud netovarad 29 tuhat eurot).

Aruandeperioodil suurendas kontsern oma osaluse ettevõttes Valge Klaar OÜ-s 100%-ni.

Tehingud vähemusosanikega on kajastatud omakapitali kirjel. „Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)“.

Tehingud 2018/2019. aastal

Õiglane väärtus	Vet.kliinikute ärid	Läti ravimi-kaubandus	Toitlustus	Meelelahtutus ja meedia	Kokku
Raha	120	0	653	2 462	3 235
Nõuded, investeeringud	102	0	879	3 745	4 726
Varud	204	0	181	2 739	3 124
Materiaalne põhivara (lisa 15)	868	0	2 272	6 873	10 013
Immateriaalne põhivara (lisa 16)	1	0	154	3 382	3 537
Kohustused	-2 277	0	-2 821	-11 430	-16 528
Netovarade õiglane väärtus	-982	0	1 318	7 771	8 107
Omandatud osaluse määr ostuhetkel	100%	100%	67-100%	55-100%	
Omandatud netovara (arvestades osaluse määra omandamise hetkel)	-982	0	1 013	4 332	4 363
Ostuhind	1 199	420	5 920	12 495	20 034
Firmaväärtus	2 181	420	4 907	8 163	15 671

Osaluste omandamised segmendis „Ravimi- ja apteegikosmeetika kaubandus“

Detsembris 2018 omandati Lätis Sanus AG SIA äritegevus ning Mūsas aptieka SIA äritegevus 2019. aasta märtsis. Omandatud äritegevuse netovarade õiglane väärtus oli null, mistõttu kogu tasutud ostuhind kajastati ka firmaväärtusena. Ettevõtted omandati turuosa suurendamise eesmärgil. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele jaeturu osa, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „veterinaaria äri“

2018. aasta mais omandati 100%-line osalus Leedu ettevõttes Veta City UAB (nimi hiljem muudetud Pet City Klinika UAB). Sama aasta juulis omandati kontroll Eesti ettevõttes Eesti veterinaaria Kliinikum OÜ (56%-lt 100%-le). Augustis 2018 omandati 100%-line osalus kahes Läti ettevõttes DVC diagnostika SIA ja Dzivinieku veselības centrs SIA. Märtsis 2018. aastal omandati Eestis Cavalor Baltic OÜ äritegevus. Äriühenduste kaudu laiendati veterinaariaäris veterinaariakliinikute tegevusalale. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele turuosa, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti osaliselt rahas ning osaliselt nõuete ja kohustuste tasaarveldamise teel.

Osaluste omandamised segmendis „kino, filmilevi, raamatute ja muu meelelahutuslik kaubandus“

2018. aasta jaanuari lõpus omandati 55%-line osalus Eesti ettevõttes Apollo Group OÜ-s. Äriühenduse raames moodustus ka kontsern Apollo Group OÜ järgnevate osalustega: Apollo Kino OÜ (100%, Eesti), Theatrical Film Distribution OÜ (100%, Eesti), Apollo Kohvikud OÜ (100%, Eesti), Apollo Kino SIA (100%, Läti), Solaris Kino OÜ (100%, Eesti), Theatrical Film Distribution OÜ (90%, Eesti), Estonian Theatrical Distribution OÜ (100%, Eesti), Latvian Theatrical Distribution SIA (100%, Läti), Theatrical Film Distribution UAB (100%, Leedu), Apollo Kauplused OÜ (100% Eesti), Apollo Film OÜ (100%, Eesti).

Nimetatud ettevõtetest Apollo Kauplused OÜ (endise nimega Apollo Holding OÜ) omati seisuga 31. detsember 2017 juba 50%-list osalust.

Nimetatud segmendis omandati 2018 oktoobris 100%-line osalus Eesti ettevõttes Mirrow Investeeringute OÜ.

Äriühendusega siseneti täiesti uuele tegevusalale Baltikumi riikides. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele turuosa erinevates Balti riikides, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Lõplik osalus mainitud ettevõtetes kujuneb kontserni lõplik osalus läbi 55%-lise osaluse Apollo Group OÜ-s, vt täpsemalt lisa 1.

Osaluste omandamised segmendis „toitlustus“

Oktoobris 2018 omandati 100%-line osalus Eesti ettevõtetes APL Restoranid OÜ (ja 100% osalus selle tütarettevõtetes APL Restoranid Tartu OÜ, APL Restoranid Ülemiste OÜ, APL restoranid SIA, APL Fast Food UAB ja APL Restaurants UAB) ja Madcafe OÜ ning omakorda 67%-line osalus viimase tütarettevõttes Mademoiselle Baltics OÜ. Jaanuaris 2019 omandas omandati 100%-line osalus Leedu ettevõttes Cibus Restaurants UAB ning selle Läti filiaalis Cibus Restaurants UAB Latvijas filiale (hiljem ettevõtete nimed muudetud vastavalt APL Fresh Food UAB ja APL Fresh Food UAB Latvijas filiale). Aprillis 2019 omandati 100%-line osalus Leedu ettevõttes Ozo boulingas UAB.

Kõikides eelnevalt mainitud ettevõtetes segmendis „toitlustus“ kujuneb kontserni lõplik osalus läbi 55%-lise osaluse Apollo Group OÜ-s, vt täpsemalt lisa 1.

Äriühenduste kaudu laiendati toitlustuse (eelkõige restoraniäride) tegevusalale. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele turuosa erinevates Balti riikides, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Osaluste omandamised segmendis „meediaärid“

2018. aasta veebruaris omandati 100%-lised osalused Eesti ettevõtetes CMS Production OÜ ja HTR Direct OÜ (hiljem nimetatud ümber Target Master OÜ-ks). Mõlemas nimetatud ettevõttes oli seisuga 31. detsember 2017 osalusemäär 49%.

Novembris 2018 omandati 100%-line osalus Eesti ettevõttes Baltic Media Services OÜ ning 2018. aasta detsembris 67%-line osalus Eesti ettevõttes Eesti Audiovisuaalse Kultuuripärandi OÜ.

Ettevõtte omandati turuosa suurendamise eesmärgil. Äriühenduste käigus omandati lisaks netovaradele jaeturu osa, üürilepingud, lepingud töötajate ning hankijatega. Äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel ning tasuti rahas.

Grupisisesed ühinemised ja uute ettevõtete asutamised

Aruandeperioodil asutati järgmised uued ettevõtted:

- ✓ 2018. aasta jaanuaris loodi uus kosmeetikatoodete- ja teenustega tegelev ettevõtte Apteegi Beauty OÜ;
- ✓ 2018. aasta juulis loodi Lätis toitlustusega tegelev ettevõtte Apollo Cafe SIA;
- ✓ 2018. aasta novembris asutati Eestis meediaettevõtte Media Investment & Holding OÜ ning Baltic Classifieds Group OÜ;
- ✓ 2018. aasta detsembris loodi internetiportaali haldusega tegelev Maaportaali OÜ, reklaamiagentuur Apollo Ekraanid OÜ;
- ✓ 2018. aasta detsembris asutati Leedus Apotheka Pharma Vaistine UAB, sisenedes sealse apteegiärisse;
- ✓ 2018. aasta detsembris ka uus valdusettevõtte Upimedtech Investments OÜ ning infotehnoloogilisi lahendusi pakkuv ettevõtte Apollo Pay OÜ;
- ✓ 2018. aasta detsembris loodi Leedus toitlustusega tegelev ettevõtte APL Restaurants Akr UAB;
- ✓ 2019. aasta veebruaris loodi Leedus toitlustusega tegelev ettevõtte APL Restaurants Oz Uab ja Apollo Cafe UAB ning filmide linastamisega tegelev ettevõtte Apollo Kinas UAB;
- ✓ 2019. aasta aprillis loodi toitlustusega tegelev Läti ettevõtte APL Restaurants OR SIA.

Aruandeperioodil toimusid järgmised ühinemised:

- ✓ 2018. aasta jaanuaris ühendati Eesti ettevõtte KMT Lang&Barney Investments OÜ ettevõtte Allium UPI OÜ-ga;
- ✓ 2018. aasta jaanuaris ühendati Eesti ettevõtte Artabanos OÜ ja Cambyes OÜ Semetron AS-ga;
- ✓ 2018. aasta märtsis ühendati Eesti ettevõtte Jäätisekohviku OÜ Apollo Group OÜ-ga;
- ✓ 2018. aasta aprillis ühendati Läti ettevõtte Lapa 1 SIA ning Reoss SIA ettevõttega A Aptiekas SIA;
- ✓ 2018. aasta aprillis ühendati Eesti ettevõtte Patsiendiportaal OÜ Postimees Grupp AS-ga;
- ✓ 2018. aasta aprillis ühendati Eesti ettevõtte Herteros OÜ Benita Kodu AS-ga;
- ✓ 2018. aasta juunis ühendati Eesti ettevõtte CMS Production OÜ Target Master OÜ-ga.
- ✓ 2019. aasta aprillis ühendati Läti ettevõtte Dziviniekus veselības centrs SIA ettevõtte Pet City SIA-ga.

Kõik ühinemised viidi läbi administratiivkoormuse vähendamiseks.

Tehingud vähemusosanikega

2018. aasta jaanuaris suurendati osalust ettevõttes Carpe Medi OÜ 100%-ni (seisuga 31. detsember 2017: 51%-line osalus). Juulis 2018 suurendati osalust ettevõttes Balti Meediamonitoringu Grupp OÜ 91,72%-ni (seisuga 31. detsember 2017: 82,40%-line osalus). 2019. aasta märtsis suurendati osalust läbi tütar-ettevõtte (82,5%) Semetron AS-s 100%-ni (seisuga 31. detsember 2017: 60%-line osalus).

Aruandeperioodil vähendati Magnum Dental OÜ osakapitali, mille tulemusel tehti omakapitalist väljamakse 51 tuhande euro väärtuses.

Osaluste müügid

2018. aasta oktoobris müüdi osalus A. Medical SIA (ning selle tütar-ettevõtetes Dinmed SIA ning Hygeia SIA). Kasum müügitehingust oli 472 tuhat eurot. Tehingu eest on seisuga 30. aprill 2019 veel täielikult tasumata.

Lisa 12 Pikaajalised finantsinvesteeringud

Nõuded ja ettemaksed	30.04.2020	30.04.2019
Antud laenu seotud osapoollele (lisa 21)	6 412	3 815
Antud laenu	33 840	26 168
Muud pikaajalised nõuded	3 073	2 917
Nõuded ja ettemaksed kokku	43 325	32 900
Pikaajalised finantsinvesteeringud	30.04.2020	30.04.2019
Tulumaksuvara	0	1 659
Muud finantsinvesteeringud	7 275	6
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	7 275	1 665
Kokku	50 600	34 565

Muud pikaajalised nõuded sisaldavad pikaajalisi rendiettemakseid.

Kontsern kajastab muude finantsinvesteeringutena kulda õiglasel väärtuses, mille aluseks on noteeritud hind aktiivsel turul.

Seisuga 30. aprill 2020 on kontserni laenu nõuded eurodes. Seisuga 30. aprill 2019 olid laenu nõuded inglise naelades 948 tuhande euro ulatuses ning ülejäänud osa laenu nõuetest olid eurodes.

Lühiajaliste laenu nõuete laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul, pikaajaliste laenu nõuete laekumise tähtaeg on aastani 2031. Antud laenu kandsid intressimäärasid järgnevalt (sisaldavad ka lisas 9 väljatoodud laenu nõudeid):

Intressimäär, 30.04.2020	lühiajaline	pikaajaline
1,0-20%	1 287	30 544
6 kuu euribor+7%	0	9 000
kontsernimäär*+3%	0	708
Intressimäär, 30.04.2019	lühiajaline	pikaajaline
5,27-8%	775	3 815
1,0-20%	4 373	26 168

* kontserni määr – kontserni pangalaenu intressimäär (baasmäär ja lisanduv intressimäär) kaalutud keskmine.

Lisa 13 Investeeringud sidusettevõtetesse

	Tehnoloogia ettevõtted	Muu meediategevuse ettevõtted	Ravimi- ja kosmeetika müügi ettevõtted	Toiduäri ja meelelahutus ettevõtted	Kokku
Saldo 31. detsember 2017	4 782	2 689	548	0	8 019
Osalus seisuga 31. detsember 2017	23-50%	49-50%	24%-56%	-	
Omandatud osalus, täiendavad sissemaksed	0	387	0	863	1 250
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (-kahjum)	-2 948	-419	-12	-257	-3 636
Valitseva mõju omandamine (lisa 11)	0	-2 430	0	0	-2 430
Müüdud osalus ja muud muutused	-49	0	0	0	-49
Saadud dividendid	0	-30	0	0	-30
Saldo 30. aprill 2019	1 785	197	536	606	3 124
Osalus seisuga 30. aprill 2019	23-24,75%	49-55%	24%-49%	24%-50%	
Omandatud osalus, täiendavad sissemaksed	5 020	162	0	2 092	7 274
Muud muutused	27	0	-25	1	3
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (-kahjum)	-2 685	-219	5	215	-2 684
Müüdud osalus (lisa 11)	0	0	-295	0	-295
Saadud dividendid, muud väljamaksed omakapitalist	0	-16	0	-1 142	-1 158
Saldo 30. aprill 2020	4 147	124	221	1 772	6 264
Osalus seisuga 30. aprill 2020	23-24,75%	49-50%	30-49%	46,88-50%	

*Tehnoloogia ettevõtted seisuga 30. aprill 2020: Skeleton Technologies Group OÜ (osalus 23%), FibroTx OÜ 24,75%. Tehnoloogia ettevõtted seisuga 30. aprill 2019: Skeleton Technologies Group OÜ (osalus 23%), FibroTx OÜ 24,75%.

**Muu meediategevuse ettevõtted seisuga 30. aprill 2020: Scanpix Baltics OÜ (osalus 49%), Express Post AS (osalus 50%). Muu meediategevuse ettevõtted seisuga 30. aprill 2019: Scanpix Baltics OÜ (osalus 49%), Express Post AS (osalus 50%).

***Ravimi- ja kosmeetika toodete müügi ettevõtted seisuga 30. aprill 2020: Magnum Veterinarija UAB (osalus 30%), Narva-Jõesuu Apteek OÜ (osalus 48,96%). Ravimi- ja kosmeetika toodete müügi kaubanduse ettevõtted seisuga 30. aprill 2019: Magnum Veterinarija UAB (osalus 30%), Pharmal OÜ (osalus 48,8%), Türi Apteek OÜ (osalus 24%), Narva-Jõesuu Apteek OÜ (osalus 48,96%), Valve Raide Apteek OÜ (osalus 40%).

****Toiduäri ja meelelahutus ettevõtted seisuga 30. aprill 2020: Biomarket OÜ (osalus 50%), Golf X Operations OÜ (osalus 50%), Zaum Studio OÜ (osalus 46,88%), Emajõe Tervisekeskus OÜ (osalus 50%). Toiduäri ja meelelahutus ettevõtted seisuga 30. aprill 2019: Biomarket OÜ (osalus 50%), Liivimaa Lihasaaduste Wabrik OÜ (osalus 24%), Emajõe Tervisekeskus OÜ (osalus 50%).

Muutused 2019/2020. aastal

- ✓ 2019. aasta oktoobris omandas kontsern 50%-lise osaluse Golf X Operations OÜ;
- ✓ 2020. aasta veebruaris müüs kontsern osaluse Zaum Studio OÜ-s (lisainfo lisa 11), lõplik osalus kontsernis aruandeperioodi seisuga oli 46,88%.

Muutused 2018/2019. aastal

- ✓ 2018. aasta jaanuaris omandas grupp valitseva mõju Apollo Group OÜ-s. Tehingu käigus omandati valitsev mõju ka Apollo Kauplused OÜ üle (vt lisa 11);
- ✓ 2018. aasta veebruaris omandas kontsern valitseva mõju ettevõttes CMS Production OÜ ja HTR Direct OÜ, vt lisa 11;
- ✓ 2018. aasta märtsis müüs kontsern oma osaluse ettevõttes Upitech OÜ;
- ✓ 2018. aasta mais omandas kontsern 24%-lise osaluse ettevõttes Liivimaa Lihasaaduste Wabrik OÜ;
- ✓ 2018. aasta juunis omandas kontsern 50%-lise osaluse ettevõttes Biomarket OÜ;
- ✓ 2018. aasta juulis omandas kontsern valitseva mõju ettevõttes Eesti Veterinaaria Kliinikum OÜ, vt ka lisa 11;
- ✓ 2019. aasta märtsis kustutati registrist Kaun OÜ;

Lisa 14 Kinnisvarainvesteeringud

	Üüritulu teenivad kinnisvaraobjektid	Kinnisvara- arendused	Väärtuse kasvu eesmärgil hoitavad kinnisvaraobjektid	Kokku
Saldo 31. detsember 2017	250	20 046	2 067	22 363
Omandatud, müüdnud äriühenduste käigus	296	0	0	296
Ostud, parendused	0	5	463	468
Saldo 31. aprill 2019	546	20 051	2 530	23 127
Omandatud, müüdnud äriühenduste käigus	0	3	92	95
Ostud, parendused	561	7	1 584	2 152
Ümberhindlused	0	0	64	64
Saldo 30. aprill 2020	1 107	20 061	4 270	25 438

Kinnisvarade tüübid kontsernis

Kontsernile kuuluvad kinnisvarainvesteeringud on jagatud kolme gruppi sõltuvalt nende iseloomust:

- ✓ üüritulu teenivad objektid;
- ✓ kinnisvaraarenduse objektid;
- ✓ väärtuse kasvu eesmärgil hoitavad objektid.

Varade väärtuse testimisel kasutab juhatus gruppide puhul erinevaid hindamismeetodeid.

Üüritulu teenivad ning väärtuse kasvu ootavad objektid: varade väärtused leitakse diskonteeritud rahavoogude meetodil kasutades olemasolevaid sisendeid (näiteks üürimäärasid ja diskontomäärasid). Osadele varaobjektide väärtuse hindamiseks on kasutatud ka sõltumatute ekspertide hinnangut.

Kinnisvaraarenduse objektid: objektid, mis veel ei genereeri rahavoogu ega ole valmis müügiks, kuid millel on olemas äriplaan ja selge arendusperspektiiv (sh elamuarendusprojekt Põhja-Tallinnas ja krundid Tartus ja Tallinnas).

Nende objektide väärtuse hindamiseks on ettevõtte juhtkond koostanud äriplaanid, mille rahavoogudes on arvestatud investeeringuid arendustegevuseks ja ehituseks ning ka hilisemat tulukomponenti (sõltuvalt objektist kas renditulu või tulu korterite müügist). Investeeringute planeerimisel on lähtutud praegustest ehitushindadest, mida on korrigeeritud vastavalt oodatavale ehitushindade muutusele lähiaastatel. Rahavoogude diskonteerimisel on kasutatud diskontomäärasid, mis on näidatud järgnevas tabelites.

Põhja-Tallinna projekt on neist kõige kaalukam moodustades üle 95% (2018/2019: 97%) selle varade grupi bilansilisest väärtusest. Projekti arendamine algas aastal 2005. Planeeringu kohaselt on arendusprojekt jagatud kolmeks osaks (A, B, C). Esimeses järgus arendatakse välja etapp C, mis hõlmab elukondlikku kinnisvara

brutopinnaga 125 275 m². Ehitus ja müügitegevus algab siis, kui detailplaneering on kehtestatud. Arendusprojekti osad A ja B on plaanis müüa ehitusõigustena vastavalt aastal 2028 ja 2029.

C-osa hindamisel on lähtutud juhtkonna poolt koostatud äriplaani diskonteeritud rahavoogudest. Etappide A ja B puhul on tehingu hinna aluseks arendamata maa ruutmeetri eelduslik turuhind. Arendusele A on detailplaneeringuga nähtud ette elamukrundid. Arendusele B on detailplaneeringuga nähtud ette ärihooned.

Väärtuste testid 2019/2020. aastal

Kinnisvaraarenduse objektid

Diskontomäär	12-15%
Ehitushind (hoone ilma infrastruktuurita)	993-1 453 eur/m ²
Elamispinna müügihind	1 500-1 900 eur/m ²
Kruntide müügihind	64-100 eur/m ²

Väärtuste testid 2018/2019. aastal

Kinnisvaraarenduse objektid

Diskontomäär	12-15%
Ehitushind (hoone ilma infrastruktuurita)	975-1 384 eur/m ²
Elamispinna müügihind	1 600-1 700 eur/m ²
Kruntide müügihind	64-100 eur/m ²

Lisa 15 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad, seadmed	Muu inventar	Ette- maksed, lõpetamata ehitised	Kokku
31. detsember 2017					
Soetusmaksumus	36 620	21 698	14 120	5 677	78 115
Akumuleeritud kulum	-6 043	-11 109	-7 486	0	-24 638
Jääkväärtus	30 577	10 589	6 634	5 677	53 477
Omandatud äriühenduste käigus	2 370	4 205	3 133	305	10 013
Müüdud ettevõtete põhivara	-15	-15	-266	0	-296
Ümberklassifitseerimine	8 230	3 721	2 733	-14 732	-48
Ostud ja parendused	1 263	3 333	3 030	24 851	32 477
Müüdud ja maha kantud	-156	-205	-35	-2 212	-2 608
Kulum (lisa 3)	-3 064	-4 664	-4 299	0	-12 027
30. aprill 2019					
Soetusmaksumus	47 825	31 411	20 955	13 889	114 080
Akumuleeritud kulum	-8 620	-14 447	-10 025	0	-33 092
Jääkväärtus	39 205	16 964	10 930	13 889	80 988
Omandatud äriühenduste käigus	7 236	3 663	1 477	158	12 534
Müüdud ettevõtete põhivara	-50	-201	-60	-8	-319
Ümbergrupeerimine	6 596	6 148	8 289	-21 033	0
Ostud ja parendused	3 957	3 807	2 657	20 259	30 680
Müüdud ja maha kantud	-701	-538	-237	-1 694	-3 170
Kulum (lisa 3)	-3 709	-5 216	-4 465	0	-13 390
30. aprill 2020					
Soetusmaksumus	66 872	46 323	33 211	11 571	157 977
Akumuleeritud kulum	-14 338	-21 696	-14 620	0	-50 654
Jääkväärtus	52 534	24 627	18 591	11 571	107 323

Info kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara kohta on toodud lisa 20.

Informatsioon tagatisena panditud varade kohta on toodud lisa 18.

Lisa 16 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
31. detsember 2017			
Soetusmaksumus	72 892	44 103	116 995
Akumuleeritud kulum	-3 303	-10 775	-14 078
Jääkväärtus	69 589	33 328	102 917
Omandatud äriühenduste käigus	15 671	3 536	19 207
Müüdud ettevõtete põhivara	-126	-75	-201
Ostud ja parendused	0	3 443	3 443
Müüdud ja maha kantud	0	-34	-34
Kulude kapitaliseerimine immateriaalseks põhivaraks	0	1 793	1 793
Kulum (lisa 3)	-5 576	-6 448	-12 024
30. aprill 2019			
Soetusmaksumus	88 437	49 500	137 937
Akumuleeritud kulum	-8 879	-13 957	-22 836
Jääkväärtus	79 558	35 543	115 101
Omandatud äriühenduste käigus	37 015	436	37 451
Müüdud ettevõtete põhivara	-17 364	-25 987	-43 351
Ostud ja parendused	0	3 050	3 050
Müüdud ja maha kantud	0	-729	-729
Kulude kapitaliseerimine immateriaalseks põhivaraks	0	1 094	1 094
Kulum (lisa 3)	-6 189	-3 548	-9 737
30. aprill 2020			
Soetusmaksumus	105 869	19 806	125 675
Akumuleeritud kulum	-12 849	-9 947	-22 796
Jääkväärtus	93 020	9 859	102 879

*Muud immateriaalse põhivara alla on koondatud erineva iseloomuga immateriaalsed põhivarad, millest olulisemad on arvutitarkvarad, kaubamärgid, patendid ja litsentsid ja ettemaksed immateriaalsete põhivarade eest.

Lisa 17 Bioloogiline vara

	Vili	Loomad	Võsa/metsa- materjal	Kokku
Jääkväärtus 30. aprill 2019	0	796	0	796
Omandatud äriühenduste käigus	169	0	0	169
Müüdud ja maha kantud	0	-184	0	-184
Ostud	0	0	80	80
Ümberhindlus	0	102	0	102
Klassifitseerimine varudest/varudeks ja muud muutused	168	-2	0	166
Jääkväärtus 30. aprill 2020	337	712	80	1 129

Lisa 18 Võlakohustused

30. aprill 2020	Intressimäär	Lühiajaline osa	Pika- ajaline osa	Kokku
Laenud	baasmäär* + 1,482 ... 4%; fiks. 0%-12%	9 705	39 500	49 205
Arvelduskrediit	baasmäär* + 1,2 ... 4,0%, fiks. 0,5 ... 2,2%	35 045	0	35 045
Kapitalirent	baasmäär* + 1,322 ... 4%; fiks. 0%-3,8%	1 258	2 788	4 046
Võlakiri	fiks. 9%	0	39 990	39 990
Kokku		46 008	82 278	128 286
30. aprill 2019	Intressimäär	Lühiajaline osa	Pika- ajaline osa	Kokku
Laenud	baasmäär* + 1,2 ... 3,15%; fiks. 2,6-12%	20 091	90 534	110 625
Arvelduskrediit	baasmäär* + 1,1 ... 2,5%, fiks. 5%	19 494	0	19 494
Kapitalirent	baasmäär* + 1,322 ... 4%; fiks. 0%-10**	1 081	1 985	3 066
Võlakiri	fiks. 9%	0	36 679	36 679
Kokku		40 666	129 198	169 864

*baasmäär – Euroopa Keskpanka poolt välja antav intressimäär, mida fikseeritakse erineva ajavahemiku tagant.

** kui võlakohustus on fikseeritud intressimääraga, siis on siinkohal toodud erinevate fikseeritud intressimäärade vahemik.

Kontserni võlakohustused on eurodes. Kapitalirentide lepingulised tähtajad on vahemikus aastatel 2020-2025. Laenude ja arvelduskrediitide maksetähtajad on vahemikus aastatel 2020-2036.

Info laenude tagatiste kohta seisuga 30. aprill 2020

Aruandeperioodil toimusid pangalaenude kohustuste struktuuris muudatused: eelmise aruandeperioodi lõpuga loetletud tagatised muutusid olulises osas kehtetuks, kuivõrd nendega tagatud laenukohustused tasuti. Siiski sõlmis kontsern ka laenulepinguid. Aruandeperioodi lõpu seisuga olid pangalaenude tagatised järgmised:

- ✓ kommertspandid summas 71 432 tuhat eurot [kommertspantide alla kuuluvad Magnum Medical SIA, A Aptiekas SIA, Magnum Medical Finland OY, Magnum Logistics OÜ, Apollo Kino OÜ, Apollo Group OÜ, Apollo Kohvikud OÜ, APL Restoranid Tartu OÜ, Apollo Kauplused OÜ, Piano Solaris OÜ, Piano Ülemiste OÜ, Piano Foorum OÜ, Semetron AS, Vao Põldur OÜ, Hallistemaa OÜ, Kroonpress OÜ, Postimees Grupp AS, Valge Klaar OÜ, IM Arvutid AS, Transgreen OÜ, Linnamäe Lihatoöstus AS, Liivimaa Lihasaaduste Wabrik OÜ nõuded, varud ja põhivara (v.a kinnisvara)]. Panditud varade bilansiline väärtus ületab kommertspantide summat;
- ✓ hüpoteegid kinnistutele Tartus, Riias, Lääne- Nigula, Põlva ja Järve valdades summas 16 366 tuhat eurot (bilansiline väärtus 9 608 tuhat eurot);
- ✓ meediaäri seotud kaubamärgid summas 1 005 tuhat eurot, bilansiline väärtus puudub;
- ✓ kontsern ei või võõrandada Magnum Medical SIA, Magnum Medical OÜ, Allium UPI OÜ, Apollo Group OÜ osasid ega olulist osa seonduvast äritegevusest;

MM Grupp OÜ 2019/2020. a. konsolideeritud majandusaasta aruanne (tuhandetes eurodes)

- ✓ kontsern ei või seada kommertsipante Magnum Medical OÜ, Allium UPI OÜ ja Magnum Logistic OÜ varadele lepingupartnerist erinevate osapoolte kasuks;
- ✓ aktsiad või osad, mis on tagatiseks antud vastavalt kontserni osaluse määrale: Magnum AS, Media Investment & Holding OÜ, Postimees Grupp AS, Kroonpress AS.

Info laenude tagatiste kohta seisuga 30. aprill 2019

- ✓ kommertsipandid UP Invest OÜ, Semetron AS, Allium UPI OÜ, Benita Kodu AS, Magnum Medical OÜ, Magnum Logistics OÜ, Magnum Medical Finland OY, Magnum Medical SIA, A Aptiekas SIA, Kroonpress AS, Postimees Grupp AS, Transgreen OÜ, Klaar OÜ ja Apollo Kauplused OÜ varadele summas 76 265 tuhat eurot. Panditud varade bilansiline väärtuse kogusumma ületab kommertsipantide kogusummat;
- ✓ meediaäri seotud kaubamärgid summas 1 005 tuhat eurot, bilansiline väärtus puudub;
- ✓ hüpoteegid kinnistutele Tallinnas, Tartus, Riias ja Saue vallas summas 21 605 tuhat eurot (bilansiline väärtus 10 858 tuhat eurot);
- ✓ aktsiad või osad, mis on tagatiseks antud vastavalt kontserni osaluse määrale: Allium UPI OÜ, UP Invest OÜ, Benita Kodu AS, Kroonpress AS, AllePal OÜ, Diginet LT UAB, Baltic Classifieds Group OÜ, Media Investment & Holding OÜ, Postimees Grupp AS, Magnum AS, Magnum Medical OÜ, Magnum Logistics OÜ, Terve Pere Apteek OÜ, Magnum Dental OÜ, Magnum Veterinaaria AS, Magnum Medical SIA. Ecobay OÜ osad on antud tagatiseks 92,5% ulatuses ning Apollo Kauplused OÜ osad 100% ulatuses (kontsernile endale kuulub läbi valdusettevõtte viimases 55% osalus).

Laenulepingud sisaldavad muuhulgas teatud tingimusi kontserni finantsnäitajate osas (konsolideeritud ärikasum enne kulumit, netovõla suhe ärikasumisse enne kulumit jms), millele kontsern peab vastama. Aruandeperioodi lõpu seisuga olid kõik näitajad vastavuses lepinguliste tingimustega. Vastavalt laenulepingutes sätestatud eritingimustele on kontsernil võimalik maksta dividende üksnes kooskõlastatult laenuandjatega.

Lisa 19 Võlad tarnijatele, muud kohustused

Lühiajalised kohustused	30.04.2020	30.04.2019
Võlg tarnijatele	108 033	89 610
Võlg seotud osapooltele, sh ka dividendivõlg (lisa 21)	5 066	34 649
Ostjate ettemaksed	4 296	8 598
Maksuvõlad	9 800	11 350
Käibemaksu võlg	4 819	5 118
Muude maksude võlg (sotsiaalmaksud, kinnipeetud tulumaks jms)	4 792	4 586
Ettevõtte tulumaksuvõlg	189	1 646
Viitvõlad	12 776	13 745
sh võlad töövõtjatele	7 339	9 222
sh intressivõlad	2 607	2 420
sh muud viitvõlad	2 830	2 103
Kokku	139 971	157 952

Pikaajalised kohustused	30.04.2020	30.04.2019
Investeermistegevusega seotud kohustused	5 655	7 670
Muud kohustused	1 095	1 301
Kokku	6 750	8 971

Seisuga 30. aprill 2019 on ettevõtte moodustanud eraldise ligi 700 tuhande euro väärtuses. Eraldis moodustati käimasolevate kohtuvaidluste osas. Seisuga 30. aprill 2020 oli eraldis kasutatud täies ulatuses.

Lisa 20 Kasutus- ja kapitalirent**Kasutusrendi kulu**

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Kasutusrendi maksed	24 560	24 543

Kasutusrendi tingimustel renditakse büroo- ning kauplemspindasid, kontoritehnikat ning muid masinaid ja seadmeid. Lepingute uuendamine toimub turutingimustel. Võrreldes eelmise aruandeperioodiga, mis kestis 4 kuud rohkem, on kasutusrendikulud tõusnud peamiselt äriühenduste arvelt.

Kapitalirent

Lisainfo kapitalirendi kohta on esitatud lisa 18. Kapitalirendi tingimustel renditud vara bilansilised jääkmaksumused on esitatud alljärgnevalt:

	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
30.04.2019			
Soetusmaksumus	7 188	468	7 656
Akumuleerunud kulum	-3 012	-285	-3 297
Jääkväärtus	4 176	183	4 359
Soetatud	3 451	260	3 711
Lisandunud äriühenduste kaudu	199	0	199
Maha kantud	-85	0	-85
Kulum	-2 242	-308	-2 550
30. aprill 2020			
Soetusmaksumus	10 782	728	11 510
Akumuleerunud kulum	-5 283	-593	-5 876
Jääkväärtus	5 499	135	5 634

Lisa 21 Tehingud seotud osapooltega**Ostu- ja müügitehingud seotud osapooltega:**

	2019/2020 12 kuud		2018/2019 16 kuud	
Müügid	kaubad	teenused	kaubad	teenused
Sidusettevõtted	1 865	699	1 859	593
Juhtkond ja nendega seotud ettevõtted	5 262	67	0	80
	2019/2020 12 kuud		2018/2019 16 kuud	
Ostud	kaubad	teenused	kaubad	teenused
Sidusettevõtted	3 774	379	3 978	754
Juhtkond ja nendega seotud ettevõtted	1	153	0	0

Laenutehingud seotud osapooltega:

	2019/2020	2018/2019
Laenutehingud		
Antud laenud sidusettevõtetele	2 125	3 429
Antud laenude tagasimaksed sidusettevõtetelt	-159	-680
Antud laenude intressitulu sidusettevõtetelt	368	270
Antud laenud juhtkonnaga seotud ettevõtetele	5 588	0
Antud laenude tagasimaksed juhtkonnaga seotud ettevõtetelt	-4 915	0
Antud laenude intressitulu juhtkonnaga seotud ettevõtetelt	141	0

Saldod seotud osapooltega:

Nõuded (lisa 9, 12)	30.04.2020	30.04.2019
Juhtorgani liikmetega seotud nõuded	1 607	163
Nõuded sidusettevõtetele	6 810	5 206
Kokku	8 417	5 369

Kohustused (lisa 18, 19)	30.04.2020	30.04.2019
Kohustused: juhtkond ja nendega seotud ettevõtted	378	32 249
Kohustused sidusettevõtetele	766	449
Dividendivõlg	5 000	0
Kokku	6 144	32 698

Seisuga 30. aprill käendas kontsern seotud osapoolte kohustusi garantiikirjade näol 400 tuhande euro ulatuses (30. aprill 2019: 400 tuhande euro ulatuses). Juhtkonna hinnangul ei olnud kohustuse realiseerumine tõenäoline ning vastavalt ei olnud kohustust finantsseisundi aruandes kajastatud. Seisuga 30. aprill 2020 ning 30. aprill 2019 puuduvad allahindlused seotud osapoolte nõuetele. Seotud osapooltele antud laenu kannavad keskmiselt 7%-list intressimäära.

Kontserni juhtkonna liikmetele arvestati tasu (koos sotsiaalmaksuga) aruandeperioodil 122 tuhat eurot (2018/2019: 122 tuhat eurot). Juhtkonna liikmetega sõlmitud lepingute kohaselt ei ole olulisi lahkumishüvitisi.

Lisa 22 Tulumaks

Tulumaksu kulu jagunes järgnevalt:

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Tulumaksu kulu dividendidelt, litsentsitasudelt	-252	-4 062
Välismaisete tütarühingute maksubaaside erinevusest tekkinud tulumaksu tulu (-kulu)	-773	775
Tulumaksukulu kokku	-1 025	-3 287

Lisa 23 COVID-19 mõju

Juhtkond on hinnanud COVID-19 (koroonaviirus) mõju kontserni majandustulemustele ning potentsiaalset mõju kontsernile tulevikus. Majanduse sisuline seiskumine eriolukorra ajal teatud sektorites, kontserni koduturgude sisetarbimise vähenemine koos kiire tööpuuduse kasvuga ja potentsiaalsed tulevikuprobleemid ekspordile suunatud töötleva tööstuse ettevõtete osas võivad negatiivselt mõjutada kontserni ettevõtete tulemusi lähitulevikus. Samas on majandusaasta aruande bilansipäeva ja aruande kinnitamise vahelisel perioodil majandus näidanud taastumise märke. Kontserni juhtkond on olnud oma prognoosides mõõdukalt ettevaatlik. Loe täpsemalt juhkonna hinnangute kohta ka tegevusaruandest.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud viisil, et koroonaviiruse võimaliku mõjuga on arvestatud nii lõppenud majandusaasta aruandes kui ka võimaliku mõjuga järgnevate majandusaastate rahavoogudele ning finantsseisundile.

Lisa 24 Konsolideerimata finantsaruanded

Emaettevõtja kohta esitatava finantsinformatsioonina on toodud emaettevõtja eraldiseisvad põhjaruanded, mille avalikustamine on nõutud Eesti raamatupidamise seadusega. Emaettevõtja põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestuspõhimõtteid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtjatesse, mida kajastatakse soetusmaksumuses.

Konsolideerimata kasumiaruanne

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Müügitulu	1 566	1 755
Mitmesugused tegevuskulud	-1 758	-2 082
Muud äritulud	4	37
Muud ärikulud	-1 326	-1
Ärikahjum	-1 514	-291
Finantstulud tütarettevõtetelt	0	559 482
Finantstulud (-kulud) sidusettevõtetelt	226	-11
Intressitulud	1 988	1 647
Intressikulud	-5 259	-3 286
Kasum (kahjum) enne tulumaksu	-4 559	557 541
Tulumaks	0	-1 000
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	-4 559	556 541

Konsolideerimata bilanss

	30.04.2020	30.04.2019
VARA		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	14	3
Nõuded ostjatele	114	2 471
Mitmesugused nõuded ja ettemaksed	4 940	2 298
Varud	14	0
Käibevara kokku	5 082	4 772
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	671 308	665 417
Kinnisvarainvesteeringud	488	437
Materiaalne põhivara	499	569
Põhivara kokku	672 295	666 423
VARA KOKKU	677 377	671 195
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	800	822
Võlad tarnijatele	87	51
Lühiajalised võlad kontserni ettevõtetele	55 008	392
Maksuvõlad	25	34
Viitvõlad ja tulevaste perioodide ettemakstud tulud	6 194	1 158
Lühiajalised kohustused kokku	62 114	2 457
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised võlakohustused	54 322	88 238
Pikaajalised kohustused kokku	54 322	88 238
KOHUSTUSED KOKKU	116 436	90 695
OMAKAPITAL		
Osakapital	23	23
Ülekurss	36 939	36 939
Reservid	2	2
Jaotamata kasum (kahjum)	528 536	-13 005
Aruandeperioodi puhaskasum (kahjum)	-4 559	556 541
Omakapital kokku	560 941	580 500
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	677 377	671 195

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2019/2020 12 kuud	2018/2019 16 kuud
Rahavoog äritegevusest		
Puhaskasum	-4 559	556 541
Korrigeerimised:		
finantstulud ja -kulud	3 045	-556 832
põhivara kulum, väärtuse langus	12	21
Muutused käibekapitalis:		
äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	1 208	-201
äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	55	1
Makstud intressid	-458	-231
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 000
Rahavoog äritegevusest kokku	-697	-1 701
Rahavoog investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-16	-3
Materiaalse põhivara müük	73	24
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-50	-438
Tütarettevõtete omakapitali reservi vähendamine	0	6 807
Tütarettevõtte omakapitali sissemaksed	-1 342	-3 061
Sidusettevõtete müük	0	10
Sidusettevõtete ost	-681	0
Antud laenud	-23 982	-15 064
Antud laenude tagasimaksed	18 200	2 042
Saadud dividendid	0	343
Saadud intressid	1 338	2 174
Rahavoog investeerimistegevusest kokku	-6 460	-7 166
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	64 240	13 513
Saadud laenude tagasimaksed	-47 050	-9 071
Kapitalirendi tagasimaksed	-22	-47
Makstud dividendid	-10 000	0
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku	7 168	4 395
Rahavoog kokku	11	-4 472
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	4 475
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14	3
Raha ja raha ekvivalentide muutus	11	-4 472

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Saldo 31. detsember 2017	23	36 939	2	25 995	62 959
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	0	0	0	556 541	556 541
Dividendide jaotus	0	0	0	-39 000	-39 000
Saldo 30. aprill 2019	23	36 939	2	543 536	580 500

Valitseva ja olulise mõju olevate osaluste bilansiline väärtus -636 749

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil 115 671

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30. aprill 2019 59 422

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Saldo 30. aprill 2019	23	36 939	2	543 536	580 500
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	0	0	0	-4 559	-4 559
Dividendide jaotus	0	0	0	-15 000	-15 000
Saldo 30. aprill 2020	23	36 939	2	523 977	560 941

Valitseva ja olulise mõju olevate osaluste bilansiline väärtus -637 439

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil 404 555

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30. aprill 2020 328 057

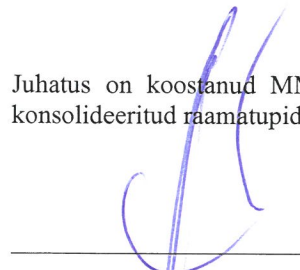
Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest osaühing võib teha aktsionäridele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud osakapital, ülekurs ja reservid.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb ettepaneku 30. aprillil 2020. aastal lõppenud majandusaasta puhaskasumist dividende mitte jaotada.

JUHATUSE DEKLARATSIOON JA ALLKIRJAD

Juhatus on koostanud MM Grupp OÜ 30. aprill 2020. aastal lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.



/Margus Linnamäe/



/Margus Kähri/

Müügitulu (konsolideerimata) EMTAK klassifikaatorite lõikes

	2019/2020 12 kuud
70221 "Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	1 566

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

MM Grupp OÜ osanikele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt MM Grupp OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. aprill 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (1. mai 2019 kuni 30. aprill 2020) konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 30. aprill 2020;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;

- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelvalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

2. september 2020
Tallinn, Eesti

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	1566000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6663450
Faks	+372 6663472
E-posti aadress	margus.linnamae@me.com