

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2019

aruandeaasta lõpp: 30.04.2020

ärinimi: OÜ H&F

registrikood: 11832548

tänavatalu nimi, Pärnu mnt.

maja ja korteri number: 142/4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11317

e-posti aadress: anti@jalajalg.ee

Sisukord

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

Kontserni tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Kontserni struktuur

Seisuga 30.04.2020.a. kuuluvad konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2020	Kaudne osalus 30.04.2020
Emaettevõtja			
OÜ H&F	Eesti Vabariik	-	-
Tütarettevõtja			
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	-
AS Jalajälg Tütarettevõtjad			
SIA VIVA Sport	Läti Vabariik	-	100%
UAB Sporto Dvasia	Leedu Vabariik	-	100%

Seisuga 30.04.2019.a. kuulusid konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2019	Kaudne osalus 30.04.2019
Emaettevõtja			
OÜ H&F	Eesti Vabariik	-	-
Tütarettevõtja			
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	-
AS Jalajälg Tütarettevõtjad			
SIA VIVA Sport	Läti Vabariik	-	100%
UAB Sporto Dvasia	Leedu Vabariik	-	100%

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

OÜ H&F sidusettevõtja Sportland International Group AS Gruppi kuuluvad ettevõtjad seisuga 30.04.2020.a.:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2020	Kaudne osalus 30.04.2020
Emaettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	40%	-
Sportland International Group AS tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	-	40%
Sportsdirect.com OÜ	Eesti Vabariik	-	40%
SIA Sportland	Läti Vabariik	-	40%
SIA SIG Logistics	Läti Vabariik	-	40%
SIA Sportsdirect.com	Läti Vabariik	-	40%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	-	34%
UAB Sportsdirect.com	Leedu Vabariik	-	40%

OÜ H&F sidusettevõtja Sportland International Group AS Gruppi kuulusid ettevõtjad seisuga 30.04.2019.a.:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2019	Kaudne osalus 30.04.2019
Emaettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	40%	-
Sportland International Group AS tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	-	40%
Sportsdirect.com OÜ	Eesti Vabariik	-	40%
SIA Sportland	Läti Vabariik	-	40%
SIA SIG Logistics	Läti Vabariik	-	40%
SIA Sportsdirect.com	Läti Vabariik	-	40%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	-	34%
UAB Sportsdirect.com	Leedu Vabariik	-	40%

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

OÜ H&F 2019/20 majandusaasta periood on 01.05.2019.a.-30.04.2020.a. 2018/19 majandusaasta periood on 01.05.2018.a.-30.04.2019.a.

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

2019- 2020 majandusaasta olulisemad sündmused

H&F kontserni majandustulemusi perioodil 01.05.2019-30.04.2020 jäi mõjutama koroonaviiruse (Covid-19) levik.

COVID-19 kriisi esimese laine peamine negatiivne mõju tulenes piirangutest kaubanduses ja spordis. Nõudluse languse ja administratiivsete piirangute tõttu puudus võimalus planeeritud mahus hulgimüüki korraldada ja suvehooaja hulgimüügi maht oli oluliselt madalam planeeritud tasemest. Kuna kaubanduskeskused olid Eestis ja Leedus täielikult suletud ja Lätis suletud nädalavahetustel, siis oli märtsi lõpu ja aprilli jaekäive oluliselt väiksem. Seoses sellega, et ka igasugune sporditegevus (liigad, üritused, jms) oli piiratud, ei olnud võimalik toodet müüa võistkondadele ega üritustel, mis omakorda andis käibele negatiivse mõju. Tervikuna oli tegemist suure käibelangusega, kuid mõnevõrra suudeti seda kompenseerida e-kaubanduse käivitamisega ning samuti optimeeriti kulubaasi. Kuna kaubanduskeskused olid ka maikuu osaliselt suletud ja kehtisid endiselt piirangud sporditegevusele, siis kandus negatiivne mõju käibele mõnevõrra ka mai ja juunikuusse, kuid oli ka esimesi märke taastumisest.

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

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

Tulud, kulud ja kasum

2019/20 majandusaastal oli kontserni käive 49 235 tuhat eurot, 2018/19 aastal 49 302 tuhat eurot.

2019/20 majandusaastal teenis kontsern brutokasumit 11 781 tuhat eurot, 2018/19 aastal 11 051 tuhat eurot. Brutokasumi määr oli 23,9%, 2018/19 aastal 22,4%.

Tegevuskulud suurenesid 5 746 tuhandelt eurot 2018/19 aastal 6 021 tuhande euroni 2019/20 aastal.

EBITDA oli aruandeaasta lõpuks 3 012 tuhat eurot, 2018/19 aasta lõpus 2 604 tuhat eurot.

Kontserni 2019/20 majandusaasta puhaskasumiks kujunes 5 383 tuhat eurot, 2018/19 majandusaasta lõpetati kasumiga 6 139 tuhat eurot.

Bilanss

Kontserni konsolideeritud varade maht seisuga 30.04.2020.a. oli 37 967 tuhat eurot, suurenedes aastaga 29,2%, bilansimaht seisuga 30.04.2019.a. oli 29 381 tuhat eurot, suurenedes aastaga 17,0%.

Käibevarad suurenesid 5 680 tuhat eurot. Kaubavarud suurenesid 1 762 tuhat eurot. Ettemaksed ja muud nõuded suurenesid 3 532 tuhat eurot. 2018/19 aastal vähenesid käibevarad 2 285 tuhat eurot, kaubavarud vähenesid 125 tuhat eurot, ettemaksed ja muud nõuded vähenesid 463 tuhat eurot.

Võlad ja ettemaksed suurenesid 3 444 tuhat eurot, 2018/19 aastal vähenesid võlad ja ettemaksed 1 640 tuhat eurot.

Äritegevuse hooajalisus

Kontserni äritegevuses ei ole suuri hooajalisi kõikumisi. Esimese poolaasta müügitulu moodustas ligikaudu 55% ja teise poolaasta müügitulu 45% aasta müügitulust.

Investeeringud

Kontsern investeeris aruandeperioodil materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 1 412 tuhat eurot, 2018/19 aastal 1 821 tuhat eurot.

Personal

Seisuga 30.04.2020.a. töötas kontsernis kokku 112 inimest, 30.04.2019.a. 136 inimest. Kontserni keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale oli 2019/20 majandusaastal 110 inimest, 2018/19 aastal 107 inimest. Kontserni palgakulu 2019/20 aastal oli 2 289 tuhat eurot, millest tegevjuhtkonna, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 114 tuhat eurot. Kontserni palgakulu 2018/19 aastal oli 2 123 tuhat eurot, millest tegevjuhtide, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 105 tuhat eurot.

Dividendipoliitika

Dividendide väljamaksmine otsustatakse eraldi peale iga majandusaasta lõppu sõltuvalt majandustulemustest.

Kontserni põhilised arvnäitajad

	01.05.19-30.04.20	01.05.18-30.04.19	+/-
Müügitulu kasv	-0,1%	14,0%	-14,1%
Brutokasumi määr	23,9%	22,4%	+1,5%
Puhasrentaabilus	10,9%	12,5%	-1,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3	1,1	+0,2
ROA	14,2%	20,9%	-6,7%
ROE	21,3%	30,5%	-9,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2019/20 - \text{müügitulu } 2018/19) / \text{müügitulu } 2018/19 * 100$
- ☐ Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Brutokasum = müügitulu - kaubad, toore, materjal ja teenused
- ☐ Puhasrentaabilus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ☐ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Kontserni tegevus järgneval majandusaastal

Koroonaviiruse (Covid-19) levik maailmas ja Eestis on iseloomustanud 2020. aasta I poolaastal. H&F Kontsern jälgib olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes on sellel sündmusel negatiivne mõju 2020-2021 aasta tegevusele. Kontserni kõik ettevõtted rakendavad kõiki vajalikke meetmeid, et kaitsta oma inimesi ja leevendada ohtu meie klientidele ja kontsernile tervikuna.

Kontsern plaanib jätkata tavapärasest majandustegevust ega näe ette muudatusi kontserni struktuuris.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 861	1 475	2
Nõuded ja ettemaksed	7 764	4 232	
Varud	6 338	4 576	4
Kokku käibevarad	15 963	10 283	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	18 390	15 123	
Nõuded ja ettemaksed	127	1 108	3
Materiaalsed põhivarad	3 455	2 859	8
Immateriaalsed põhivarad	32	8	9
Kokku põhivarad	22 004	19 098	
Kokku varad	37 967	29 381	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	12 521	9 226	11
Kokku lühiajalised kohustised	12 521	9 226	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	149	0	11
Kokku pikaajalised kohustised	149	0	
Kokku kohustised	12 670	9 226	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 911	14 013	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 383	6 139	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	25 297	20 155	
Kokku omakapital	25 297	20 155	
Kokku kohustised ja omakapital	37 967	29 381	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019	Lisa nr
Müügitulu	49 235	49 302	14
Muud äritulud	119	54	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-37 454	-38 251	15
Mitmesugused tegevuskulud	-6 021	-5 746	16
Tööjõukulud	-2 803	-2 706	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-791	-395	8,9
Muud ärikulud	-64	-49	18
Ärikasum (kahjum)	2 221	2 209	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	3 267	4 129	19
Intressitulud	4	0	
Intressikulud	-46	-101	20
Muud finantstulud ja -kulud	0	-18	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 446	6 219	
Tulumaks	-63	-80	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 383	6 139	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 383	6 139	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 221	2 209	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	791	395	8,9
Kokku korrigeerimised	791	395	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 581	-733	
Varude muutus	-1 762	125	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 419	-1 670	
Laekunud intressid	4	0	
Makstud intressid	-46	-119	
Makstud ettevõtte tulumaks	-51	-50	
Kokku rahavood äritegevusest	1 995	157	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 381	-1 634	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 381	-1 634	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-228	-220	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-228	-220	
Kokku rahavood	386	-1 697	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 475	3 172	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	386	-1 697	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 861	1 475	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2018	3	14 233	14 236
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	6 139	6 139
Väljakuulutatud dividendid	0	-220	-220
30.04.2019	3	20 152	20 155
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 383	5 383
Väljakuulutatud dividendid	0	-241	-241
30.04.2020	3	25 294	25 297

Väljakuulutatud dividendid vt. Lisa 22.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev OÜ H&F konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

2019/20 aastaaruande arvestusperioodiks on 01.05.2019.a.-30.04.2020.a. 2018/19 majandusaasta periood oli 01.05.2018.a.-30.04.2019.a.

Koostamise alused

Aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist. Peamised arvestuspõhimõtted, mida on kasutatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on kirjeldatud allpool.

Finantsaruanded on koostatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist. Kui finantsaruannete kirjete esitust või klassifitseerimise meetodit on muudetud, siis on vastavalt muudetud ka eelmise perioodi võrreldavad näitajad.

Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud tuhandetes eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele valuutale.

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

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Seisuga 30.04.2020.a. koostatud raamatupidamise aastaaruandesse on konsolideeritud OÜ H&F (Emaettevõtja) ning tema tütarettevõtja AS Jalajälg ning AS Jalajälg tütarettevõtjate SIA VIVA sport ja UAB Sporto Dvasia (edaspidi ka kontsern) andmed.

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

Finantsvarad

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

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

Finantsvara kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

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

Raha

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas monetaarsed varad ja kohustused seisuga 30. aprill 2020 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**Tütarettevõtjad**

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, kelle hääleõiguslikest aktsiatest või osadest üle 50% kuulub kontsernile või kelle tegevus- ja finantspoliitika üle omab kontsern kontrolli muul moel. Kõik tütarettevõtjad on kontserni aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil. Tulenevalt sellest võetakse soetamisel omandatud tütarettevõtja varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses. Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

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

Sidusettevõtjad

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

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse emaettevõtja konsolideerimata bilansis soetusmaksumuse meetodil.

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

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

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

Nõuded ja ettemaksud**Laenud ja nõuded**

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega finantsvarad, mida ei klassifitseerita tuletisinstrumentideks ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenud ja nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel intressitulust arvestamisel nõudelt.

Kui on tõenäoline, et kontsern ei suuda tagada kõikide nõuete laekumist vastavalt nõuete esialgsetele maksetingimustele, hinnatakse nõuded alla. Nõude allahindamise vajadusele viitavad järgmised asjaolud: võlgniku tõsised makseraskused; võimalus, et võlgnik võib välja kuulutada pankroti või võlgniku reorganiseerimine; võimetust makseid tasuda või tasumisega viivitamine rohkem kui 90 päeva. Allahindluse summa on nõude raamatupidamisliku väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus laekuvate rahavoogude diskonteeritud väärtus, mille arvutamisel lähtutakse sarnastele laenuvõtjatele turul kehtivast intressimäärast. Äritegevusega seotud nõuete bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja allahindlusest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Olulised käibevara allahindlused“. Juhul kui nõude laekumine on lootusetu, kantakse nõue bilansist välja.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva. Nõuded, mille laekumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, kajastatakse põhivarana.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, otsestest ja kaudsetest kulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Netorealiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud. Varude soetusmaksumuse kuluks arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, et ettevõtja saab varaobjektiga seotud tulevast kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et komponendiga kaasneb kontsernile tulevikus tekkiv majanduslik kasu ja selle kulu on usaldusväärselt mõõdetav. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis vastavad põhivarana kajastamise kriteeriumitele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

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

Kulum kajastatakse perioodikuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt lineaarsel meetodil. Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Ostuanalüüsi käigus arvele võetud määratud kasuliku elueaga immateriaalne vara, mis on varaobjektina eraldatav või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ning selle õiglase väärtust saab usaldusväärselt hinnata, võetakse eraldi objektina õiglases väärtuses arvele ja amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul lineaarsel meetodil.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja soetatud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Välismaise tütarettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus kajastatakse soetuspäeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametliku valuutakursi noteeringu alusel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Seadmed ja arvutustehnika	3-7 aastat
Inventar ja sisseseade	3-7 aastat
Masinad	3-7 aastat
Muud põhivarad	3-10 aastat
Immateriaalne põhivara	3-10 aastat

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, laenukohustised, võlakirjad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende õiglasel väärtusel ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustised, mille maksetähtajad on aruandekuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis esitatud pikaajaliste kohustistena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse bilansis juhul kui:

- a) kontsernil on mineviku sündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustis,
- b) on tõenäoline, et selle kohustise täitmine nõuab ressurssidest loobumist ja
- c) kohustiste suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata.

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

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müümisest kajastatakse tekkepõhiselt. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu ja -kulu

Intressitulu (-kulu) on kajastatud perioodi tuludes ja kuludes kõikide finantsinstrumentide osas, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Kui intressi laekumine ei ole kindel, kajastatakse intressitulu kassapõhiselt.

Identsetelt varadelt ja kohustustelt tekkinud intressitulud ja -kulud kajastatakse netoarvestusena.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhiselt arvestades tulude ja kulude vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%

(tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendile madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Maksumäära 14/86 saab enne 2021. aastat rakendada järgnevalt: (i) 2019. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt on makstud tulumaksu ja (ii) 2020. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt on makstud tulumaksu.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 12.

Tulumaks Lätis ja Leedus

Vastavalt kohalikule tulumaksuseadusele maksustatakse Leedus ettevõtja kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega. Tulumaksumäär on Leedus 15% maksustatavast tulust.

Kuni 31.12.2017.a. kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustati Läti ettevõtte kasum. Uue tulumaksuseaduse järgi maksustatakse alates 01.01.2018.a. kasum, mis on tekkinud pärast 2017. aastat, selle jaotamisel maksumääraga 20/80.

Seotud osapooled

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

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

(a) on Kontsern või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju Kontsern üle (näiteks läbi aktsiaosaluse).

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

(a) teine ettevõtte ja Kontsern on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));

(b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;

(c) teine ettevõtte omab Kontsern üle kontrolli või olulist mõju;

(d) teine ettevõtte on Kontsern kontrolli või olulise mõju all;

(e) teised ettevõtted, mille üle Kontsern emaettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;

(f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Kontsern üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel peab arvesse võtma suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal aruandekuupäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara, välja arvatud ehituslepingute varade, varude, kinnisvarainvesteeringute või edasilükkunud maksuvara, väärtuse langusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Kui testimise tulemusena selgub, et vara või tema raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, kajastatakse väärtuse vähenemise kahjum. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruandekuupäeva 30. aprill 2020 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019
Sularaha kassas	18	27
Arvelduskontod	1 813	1 424
Raha teel	30	24
Kokku raha	1 861	1 475

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 653	6 653	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 741	6 741	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-88	-88	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	5
Ettemaksed	238	111	127	
Tulevaste perioodide kulud	111	111	0	
Muud makstud ettemaksed	127	0	127	
Tähtajaine hoius	1 000	1 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 891	7 764	127	

	30.04.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 999	3 999	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 079	4 079	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-80	-80	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9	9	0	5
Ettemaksed	332	224	108	
Tulevaste perioodide kulud	224	224	0	
Muud makstud ettemaksed	108	0	108	
Tähtajaine hoius	1 000	0	1 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 340	4 232	1 108	

Tähtajalise hoiuse lõpptähtaeg on 25.02.21

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019
Müügiks ostetud kaubad	6 338	4 576
Müügiks ostetud kaubad	6 672	4 811
Varude allahindlusreserv	-334	-235
Kokku varud	6 338	4 576

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020		30.04.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	45	0	54
Käibemaks	0	620	9	263
Üksikisiku tulumaks	0	65	0	52
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	1
Sotsiaalmaks	0	125	0	95
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	4
Töötuskindlustusmaksed	0	4	0	4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	863	9	473

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

Maksuvõlad sisalduvad bilansikirjel "Võlad ja ettemaksed" (Lisa 11).

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2019	30.04.2020
10188051	AS Jalajälg	Eesti	Hulgikaubandus	100	100
40103747519	SIA VIVA Sport	Läti	Jae- ja hulgikaubandus	100	100
303245253	UAB Sporto Dvasia	Leedu	Jae- ja hulgikaubandus	100	100

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2019	30.04.2020
10993195	Sportland International Group AS	Eesti	Jaekaubandus	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.04.2019	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.04.2020
Sportland International Group AS	15 123	3 267	18 390
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	15 123	3 267	18 390

Vt. Lisa 19.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
30.04.2019								
Soetusmaksumus	85	480	565	3 907	0	0	0	4 472
Akumuleeritud kulum	-18	-250	-268	-1 345	0	0	0	-1 613
Jääkmaksumus	67	230	297	2 562	0	0	0	2 859
Ostud ja parendused	8	128	136	1 004	52	187	239	1 379
Amortisatsioonikulu	-19	-94	-113	-670	0	0	0	-783
Muud muutused	0	-1	-1	1	0	0	0	0
30.04.2020								
Soetusmaksumus	92	606	698	4 911	52	187	239	5 848
Akumuleeritud kulum	-36	-343	-379	-2 014	0	0	0	-2 393
Jääkmaksumus	56	263	319	2 897	52	187	239	3 455

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

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.04.2019		
Soetusmaksumus	23	23
Akumuleeritud kulum	-15	-15
Jääkmaksumus	8	8
Ostud ja parendused	32	32
Amortisatsioonikulu	-8	-8
30.04.2020		
Soetusmaksumus	55	55
Akumuleeritud kulum	-23	-23
Jääkmaksumus	32	32

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Kasutusrendikulu	923	954

Kasutusrendi hulka kuuluvad kaupluste ruumide rendilepingud ja muud rendilepingud.

Kasutusrendilepingute kehtivusajad on 2020-2024.

Kontserni ruumide rendikulud 2019/20 olid 886 tuhat eurot, 2018/19 856 tuhat eurot ning muud rendikulud 2019/20 37 tuhat eurot, 2018/19 98 tuhat eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	11 106	11 106	0	
Võlad töövõtjatele	191	191	0	
Maksuvõlad	863	714	149	5
Muud võlad	356	356	0	
Dividendivõlad	141	141	0	
Muud viitvõlad	215	215	0	
Saadud ettemaksed	154	154	0	
Muud saadud ettemaksed	154	154	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 670	12 521	149	

	30.04.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	8 151	8 151	0	
Võlad töövõtjatele	355	355	0	
Maksuvõlad	473	473	0	5
Muud võlad	232	232	0	
Dividendivõlad	128	128	0	
Muud viitvõlad	104	104	0	
Saadud ettemaksed	15	15	0	
Muud saadud ettemaksed	15	15	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 226	9 226	0	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	20 245	16 871
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 049	3 281
Kokku tingimuslikud kohustised	25 294	20 152

Maksimaalse tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku konsolideeritud kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Seisuga 30.04.2020 on 2020. aasta võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel kasutatud maksumäärasid 14/86 (võimalikult dividendilt mahus 1/3 2019.aastal ja 1/3 2018. aastal jaotatud maksustatud kasumist) ning 20/80 (ülejäänud vabalt omakapitalilt).

Seisuga 30.04.2019 on 2019. aasta võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel kasutatud maksumäärasid 14/86 (võimalikult dividendilt mahus 1/3 2018.aastal jaotatud maksustatud kasumist) ja 20/80 (ülejäänud vabalt omakapitalilt).

Lisa 13 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 422	11 136
Läti	25 392	26 468
Leedu	11 973	11 695
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	448	3
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	49 235	49 302
Kokku müügitulu	49 235	49 302
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgikaubandus	37 429	38 642
Jaekaubandus	11 806	10 660
Kokku müügitulu	49 235	49 302

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	36 658	37 095
Inventuuri puudujääk	102	61
Transpordikulud	423	453
Logistikakulud	61	56
Varude allahindlus	99	471
Muud	111	115
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	37 454	38 251

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019	Lisa nr
Üür ja rent	886	856	10
Üldhalduskulud	376	316	
Reklaamikulud	2 698	2 537	
Pangateenused	53	51	
Transpordikulud	148	222	
IT- ja sidekulud	118	109	
Turustuskulud	1 130	1 216	
Lähetuskulud	106	106	
Konsultatsioonid ning juriidilised teenused	137	33	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	31	33	
Riiklikud ja kohalikud maksud	75	52	
Bürookulud	46	47	
Muud kulud	217	168	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 021	5 746	

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Palgakulu	2 289	2 123
Sotsiaalmaksud	514	583
Kokku tööjõukulud	2 803	2 706
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	110	107
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	108	105
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 18 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-4
Muud	64	53
Kokku muud ärikulud	64	49

Lisa 19 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	3 267	4 129	7
Kasum kapitaliosaluse meetodil	3 267	4 129	7
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	3 267	4 129	7

Lisa 20 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Intressikulu laenudelt	46	101
Kokku intressikulud	46	101

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Pangagarantii kulu	0	-18
Kokku muud finantstulud ja -kulud	0	-18

Lisa 22 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.05.2019 - 30.04.2020		01.05.2018 - 30.04.2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	241	63	220	80
Eesti	241	15	220	55
Muud riigid kui Eesti	0	48	0	25
Kokku	241	63	220	80

Lisa 23 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.04.2020		30.04.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	4 604	13	1 815	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	141	0	128

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.05.2019 - 30.04.2020		01.05.2018 - 30.04.2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	775	20 813	1 240	22 729

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Arvestatud tasu	114	105

Kohustused Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikele seisuga 30.04.20.a. summas 141 tuhat eurot ning 30.04.19.a. 128 tuhat eurot koosneb dividendivõlast (Lisa 11).

Seotud osapoolte nõuete (bilansi kirjel Nõuded ja ettemaksed ning Lisa 3 kirjel Ostjatelt laekumata arved - summas 4 604 tuhat eurot) puhul on tegemist nõuetega tavapäraste müügitehingute eest. 2018/2019 majandusaastal olid seotud osapoolte nõuded 1 815 tuhat eurot.

Aruandeperioodi müügid seotud osapooltele summas 20 813 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel Müügitulu ning Lisas 14 Müügitulu: müük Läti 19 038 tuhat eurot, müük Eestisse 1 747 tuhat eurot ja müük Leetu 28 tuhat eurot. 2018/2019 majandusaastal olid müügid seotud osapooltele summas 22 729 tuhat eurot, millest müük Läti 20 656 tuhat eurot, müük Eestisse 2 044 tuhat eurot ja Leetu 29 tuhat eurot.

Aruandeperioodi seotud osapoolte ostude summast 775 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande mitmesuguste tegevuskulude ning kaubad, toore, materjal ja teenused kirjetel ning Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud järgmistel kirjetel: marketingi kulud, turustuskulud, IT kulud ning muud kulud.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020	30.04.2019
Varad		
Käibevarad		
Nõuded ja ettemaksed	141	128
Kokku käibevarad	141	128
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 669	4 670
Kokku põhivarad	4 669	4 670
Kokku varad	4 810	4 798
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	141	128
Kokku lühiajalised kohustised	141	128
Kokku kohustised	141	128
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 425	4 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)	241	220
Kokku omakapital	4 669	4 670
Kokku kohustised ja omakapital	4 810	4 798

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Kasum (kahjum) tütarettevõtjalt	241	220
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	241	220
Aruandeaasta kasum (kahjum)	241	220

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2019 - 30.04.2020	01.05.2018 - 30.04.2019
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	228	220
Kokku rahavood investeerimistegevusest	228	220
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-228	-220
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-228	-220
Kokku rahavood	0	0

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2018	3	4 667	4 670
30.04.2019	3	4 667	4 670
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			15 488
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2019			20 155
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	241	241
Väljakuulutatud dividendid	0	-241	-241
Muud muutused omakapitalis		-1	-1
30.04.2020	3	4 666	4 669
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			20 631
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2020			25 297

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.09.2020

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2019 - 30.04.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTI KALLE	Juhatuse liige	16.09.2020
ARE ALTRAJA	Juhatuse liige	16.09.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

H&F OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud H&F OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilansi seisuga 30. aprill 2020, konsolideeritud tulude ja kulude aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 6 kuni 26 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. aprill 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

Lisaks:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446

Siim Külasepp
Vandeauditori number 698

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
17.09.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2019 - 30.04.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	17.09.2020
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	17.09.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 383
Kokku	25 294
Jaotamine	
Dividendideks	1 293
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 001
Kokku	25 294

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	anti@jalajalg.ee