

ACONTO OÜ

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2020 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10656173
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Põhitegevusala (EMTAK):	Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused 52299, äri- ja muu juhtimisalane nõustamine 70221
Audiitor:	Grant Thornton Baltic OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2020-31.12.2020

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	5
Konsolideeritud bilanss.....	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Müügitulu.....	14
Lisa 3. Ärikulud ja muud äritulud	15
Lisa 4. Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 5. Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 6. Varud	16
Lisa 7. Maksud.....	16
Lisa 8. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	17
Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	17
Lisa 10. Materiaalne põhivara	17
Lisa 11. Immateriaalne põhivara.....	18
Lisa 12. Tütarettevõtted.....	18
Lisa 13. Laenukohustused	19
Lisa 14. Muud võlad	20
Lisa 15. Omakapital	20
Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent	20
Lisa 17. Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused.....	21
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega	21
Lisa 19. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde.....	22
Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	22
Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	23
Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne.....	24
Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	26
VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	27

TEGEVUSARUANNE

Konsolideerimisgrupi struktuur

Aconto konsolideerimisgrupi moodustavad emaettevõtte Aconto OÜ (edaspidi ka “emaettevõtte”) ja tema tütarettevõtte AS Smarten Logistics (edaspidi ka “tütarettevõtte”) ning tütarettevõtte AS Smarten Logistics 100%-line tütarettevõtte OÜ S-Marten Ladu. Aconto OÜ majandustulemustes on konsolideeritud 76%-lise osalusega tütarettevõtte AS Smarten Logistics ning OÜ S-Marten Ladu.

Aconto konsolideerimisgrupi dividendipoliitika määratakse iga-aastase osanike koosoleku otsusega.

Kontsern

Aconto OÜ konsolideeritud netokäive oli 2020. aastal 20 305 tuhat eurot (2019.a: 19 865 tuhat eurot). Kontserni auditeeritud kasumiks kujunes aruandeaastal 720 tuhat eurot (2019.a: 116 tuhat eurot). Kontserni bilansimaht seisuga 31. detsember 2020 oli 23 033 tuhat eurot (2019.a: 20 487 tuhat eurot) ja omakapitali suurus 2 030 tuhat eurot (2019.a: 1 861 tuhat eurot).

Kontserni investeringud materiaalsesse põhivarasse moodustasid 2020. aastal 237 tuhat eurot (2019.a: 176 tuhat eurot) ja immateriaalsesse põhivarasse 34 tuhat eurot (2019.a: 208 tuhat eurot).

Kontserni keskmine töötajate arv 2020. aastal oli 401 (2019.a: 349) ja töötajatele arvestatud tasude summa (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmakseteta) oli 5 687 tuhat eurot (2019.a: 5 038 tuhat eurot).

Konsolideerimisgrupi peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Müügitulu (eurodes)	20,304,665	19,865,176
Tulu kasv	2%	0%
Puhaskasum (eurodes)	719,569	115,702
Kasumi kasv	522%	-79%
Puhasrentaablus	3.54%	0.58%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.04	1.03
ROA	3.1%	0.6%
ROE	35.4%	6.2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2020 – müügitulu 2019) / müügitulu 2019 * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2020 – puhaskasum 2019) / puhaskasum 2019 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

OÜ Aconto

Aconto OÜ alustas tegevust aastal 2000. Aastate 2000-2004 põhitegevus on olnud nii valdusfirmana tegutsemine pikaajaliste investeringute haldamiseks kui ka tegevuseesmärkide saavutamiseks vajalike kontserniteenuste osutamine. 2004. aasta teises pooles alustas ettevõtte lisaks varem pakutud teenustele ka erinevate finantsteenuste pakkumist.

Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole lähiaastatel ette näha suuremaid muudatusi Aconto OÜ majandustegevuses võrrelduna varasemate tegevusaastatega. Emaettevõtte prioriteetide hulka kuulub kogu konsolideerimisgrupi majandustegevuse arendamine, et seeläbi saavutada konkurentsieeliseid nüüd ja tulevikus.

Ettevõttes töötas aruandeaastal keskmiselt 5 töötajat (2019.a: 6 töötajat). Töötajatele arvestatud tasud ulatusid 2020. aastal (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmakseteta) 63 tuhande euroni (2019.a: 74 tuhat eurot). Juhatuse liikmetele arvestatud tasud moodustasid aruandeaastal 46 tuhat eurot (2019.a: 46 tuhat eurot).

Aconto OÜ 2020. aasta tulemuseks oli kasum summas 461 tuhat eurot (2019.a: kasum 172 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2020 seisuga 870 tuhat eurot (2019.a: 874 tuhat eurot) ja omakapital 461 tuhat eurot (2019.a: 443 tuhat eurot).

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Müügitulu (eurodes)	411,021	463,644
Tulu kasv	-11%	-17%
Puhaskasum (eurodes)	460,920	172,496
Kasumi kasv	167%	254%
Puhasrentaablus	112%	37%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.78	2.35
ROA	53.0%	19.7%
ROE	99.9%	38.9%

AS Smarten Logistics

2020. aasta kujunes ettevõtte jaoks vaatamata Covid-19 pandeemia kasumlikkuse seisukohast edukaks. Suurimad mõjutegurid selleks olid ladude kõrge täituvus, võtmeklientide kasvanud kaubamahud ning tööjõukulude kasvu pidurdumine. Kuna ettevõtte võtmekliendid tegelevad e-kaubanduse ja toidu- ning esmatarbekaupadega, siis pandeemia pigem soodustas nende müükide kasvu. Portfellis on ka kliente, kelle müügid vähenesid tulenevalt pandeemiast oluliselt, kuid nende osakaal on piidavalt madal. Laopindasid laiendati 2019. aastaga võrreldes ca 2000 m² võrra. Kokku on kasutusel ca 64 000 m² lao- ja terminalipinda.

Seoses Covid-19 pandeemiaga muudeti oluliselt töötajate tervise tagamise reegleid, mis tähendasid ka märkimisväärseid kulusid.

Kvaliteedinäitajate osas olulisi muutusi ei esinenud. Teenuse kvaliteet püsis kogu aasta stabiilselt heal tasemel, mis tagas nii töötajate kui ka klientide rahulolu. Ettevõtte läbis edukalt ISO 9001 ja ISO 14001 resertifitseerimise auditi ning mitmed partnerite poolt läbiviidud kontrollauditid.

Tööjõuturu olukord muutus võrreldes 2019. aastaga paremaks, kuna pandeemia tõttu vabanes teenindussektorist inimesi. Samas kadus pandeemia tõttu võimalus kasutada välismaist renditööjõudu. Renditööjõu kasutamist piiras ka terviserisk põhikohaga töötajatele.

Dynamics AX versiooniuuenduse ja Dynamics AX WMS kasutuselevõtu ettevalmistus jätkus plaaniliste LIVE´dega.

2021. aasta peamiseks ülesanneteks on rentaablu suurendamine; logistikateenuse efektiivsuse ja kvaliteedi jätkuv parandamine; tugev personalitöö stabiilse ning motiveeritud meeskonna tagamiseks, tootlikkuse kasvaks; töötajate rahulolu suurendamine; uute võimalike ärisuundade väljaselgitamine; keskkonna (ökoloogilise jalajälje) jätkusuutlikkuse strateegia ja mõõdikute väljatöötamine ning Dynamix AX 2012 R3 versiooni kasutuselevõtt hiljemalt 2022. aasta esimeses kvartalis.

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Konsolideeritud kasumiaruanne

<i>eurodes</i>	<i>Lisa</i>	2020	2019
Müügitulu	2	20,304,665	19,865,176
Muud äritulud	3	240,757	101,909
Kaubad, toore, materjal ja teenused	3	9,542,180	10,572,098
Muud tegevuskulud	3	1,382,593	1,497,378
Tööjõukulud	3	8,263,905	7,370,162
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10; 11	337,501	230,077
Muud ärikulud	3	109,542	98,027
ÄRIKASUM		909,701	199,344
Finantstulud ja -kulud	4	-52,113	-33,642
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		857,588	165,702
Tulumaks	15	-138,019	-50,000
PUHASKASUM		719,569	115,702
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		575,413	92,853
sh. vähemusomanike osa puhaskasumist		144,156	22,849

Konsolideeritud bilanss

eurodes	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		103,136	101,966
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	5	12,725,702	11,422,812
Muud lühiajalised nõuded	8	2,439,164	2,608,167
Ettemaksed teenuste eest		59,203	68,034
Kokku		15,224,068	14,099,013
Müügiks ostetud kaubad	6	6,110,045	4,623,276
Käibevara kokku		21,437,249	18,824,255
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	9	256	266
Materiaalne põhivara	10	935,577	943,412
Immateriaalne põhivara	11	659,432	718,669
Põhivara kokku		1,595,265	1,662,347
VARAD KOKKU		23,032,515	20,486,602
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	1,788,546	1,458,941
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		14,881,357	12,755,103
Võlad töövõtjatele		705,044	584,178
Maksuvõlad	7	3,230,180	3,389,231
Muud võlad	14	2,198	22,006
Kokku		18,818,779	16,750,518
Lühiajalised eraldised		53,700	964
Lühiajalised kohustused kokku		20,661,025	18,210,423
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	130,619	209,779
Pikaajalised intressivõlad	14	210,935	205,034
Pikaajalised kohustused kokku		341,554	414,813
Kohustused kokku		21,002,578	18,625,236
Omakapital			
Vähemusosalus		519,560	483,404
Osakapital		3,066	3,066
Kohustuslik reservkapital		307	307
Jaotamata kasum		1,507,004	1,374,589
E maettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		1,510,377	1,377,962
Omakapital kokku	15	2,029,937	1,861,366
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		23,032,515	20,486,602

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

eurodes		Lisa	2020	2019
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST				
Puhaskasum			575,413	92,853
Korrigeerimised:				
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19		337,501	230,077
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest			-165,370	0
Vähemusosaluse kasum (-kahjum)			144,156	22,849
Dividendide tulumaks			138,019	50,000
Muud finantstulud ja -kulud			48,359	29,952
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus			-1,125,056	756,412
Varude muutus	6		-1,486,769	827,126
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			2,139,706	-1,338,908
Makstud intressid			-42,470	-34,271
Makstud ettevõtte tulumaks			-138,019	-50,000
	Kokku rahavood äritegevusest		425,471	586,090
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST				
Põhivara soetus	19		-271,726	-384,141
Põhivara müük			166,667	0
Antud laenude tagasimaksed			0	18,190
Saadud intressid			1	10,576
	Kokku rahavood investeerimistevusest		-105,058	-355,375
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST				
Saadud laenude tagasimaksed			-24,458	-17,000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed			-128,194	-159,865
Arvelduskrediidi ja faktooringukohustuse muutus	13		384,409	147,561
Makstud dividendid			-550,999	-200,000
	Kokku rahavood finantseerimistevusest		-319,242	-229,304
Raha ja raha ekvivalentide muutus			1,171	1,411
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE				
	Aasta alguseks		101,966	100,556
Raha ja raha ekvivalentide muutus			1,170	1,411
	Aasta lõpuks		103,136	101,966

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Vähemus-osalus	Oma-kapital kokku
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku		
<i>eurodes</i>						
Saldo seisuga 31.12.2018	3,066	307	1,433,736	1,437,109	508,555	1,945,664
Dividendide jaotamine	0	0	-152,000	-152,000	-48,000	-200,000
2019. aasta kasum	0	0	92,853	92,853	22,849	115,702
Saldo seisuga 31.12.2019	3,066	307	1,374,589	1,377,962	483,405	1,861,366
Dividendide jaotamine	0	0	-442,999	-442,999	-108,000	-550,999
Aruandeaasta kasum	0	0	575,413	575,413	144,156	719,569
Saldo seisuga 31.12.2020	3,066	307	1,507,004	1,510,376	519,561	2,029,936

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Aconto OÜ (edaspidi ka „emaettevõtte”) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern”) 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglaselt väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideerimisgrupi kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 ning bilanss lisas 1 toodud skeemi alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ Aconto ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

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

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisiseseid tehinguid, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

B. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 21) on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuses kajastatavate investeeringute allahindluse osas vaata täiendavat informatsiooni finantsvarade arvestuspõhimõttest.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning

mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

D. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Olukordades, kus Smarten Logistics AS on sisuliselt kaupade müügi vahendajaks, k.a. olukordades, kus Smarten Logistics AS võtab endale ka krediidihalduri (s.o. klientide nimel raha kogumise) ülesanded, ei kajastata kauba müüki ettevõtte müügituluna, vaid kolmandate osapoolte nimel kogutud summadena, mis ei kajastu kasumiaruandes.

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

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohehelt ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

F. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügi. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtjani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real "mitmesugused tegevuskulud" ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantsvarade väärtuse languse hindamisel kasutatakse individuaalset hindamist. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

G. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kuludes kajastamisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Äripartnerite kaupu, mis on vastutaval hoiul (vt. lisa 17) varudena ei kajastata. Vastutaval hoiul olevate kaupade üle peetakse bilansivälist arvestust.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 300 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

• Maa	0%
• Ehitised ja rajatised	7-17 %
• Masinad ja seadmed	10-33 %
• Transpordivahendid	17-33 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	4-50 %

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

I. Immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. E daspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsioonimeetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

• Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne.	10-33%
• Muu immateriaalne põhivara	10-33%

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

J. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

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

K. Faktooring

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

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

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kahjum nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

L. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhutuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on emattevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

M. Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2015.a. on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 15.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

N. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emattevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi

katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

O. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks/-tuluks ja rendikohustuse/-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

P. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Q. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, tütarettevõtteid, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, ettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Müügitulu

Müügitulus on eraldi esitatud krediidihaldusteenusega kaubamüügikäive, mida tütarettevõtte AS Smarten Logistics kajastab käibemaksuseaduse mõistes käibena, kuid mida ei kajastata kasumiaruandes müügitulu osana.

Kontserni neto müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

<i>eurodes</i>		2020	2019
Logistikateenuste müük (EMTAK 52299)		20,046,391	19,544,882
Muud kaubad ja teenused		258,274	320,294
	Kokku müügitulu	20,304,665	19,865,176
Krediidihaldusega müüdud kaupade tulu (lisa 3)		66,405,030	60,539,370
	Kokku brutokäive	86,709,695	80,404,546
Müügitulu geograafilises lõikes:			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Eesti		20,181,758	19,582,531
Muud Euroopa Liidu riigid		122,907	282,645
	Kokku müügitulu	20,304,665	19,865,176

Müügid seotud osapooltele on avalikustatud lisa 18.

Lisa 3. Ärikulud ja muud äritulud

Muud äritulud			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Saadud trahvid		75,103	74,556
Muud tulud		165,654	27,353
	Kokku	240,757	101,909
Kaubad, toore, materjal ja teenused			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Transpordikulu		4,848,387	5,923,803
Üüri- ja rendikulud		3,771,135	3,723,533
Vee, elektri- ja soojaenergia kulu		536,481	590,170
Materjalid		185,715	200,722
Kaupade ümberhindlused ja mahakandmised (lisa 6)		200,462	133,870
	Kokku	9,542,180	10,572,098
Krediidihaldusega müüdid kaupade kulu (lisa 2)		66,405,030	60,539,370
Muud tegevuskulud			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Juriidilised ja muud konsultatsioonid		55,599	46,660
Tööjõu rent		146,816	368,637
IT-kulud		356,669	245,097
Ebatöenäoliselt laekuvate arvete kulu		282	14,820
Muud tegevuskulud		823,227	822,164
	Kokku	1,382,593	1,497,378
Tööjõukulud			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Töötasud		5,686,947	5,037,754
Puhkusereserv		639,428	587,083
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		1,937,530	1,745,325
	Kokku	8,263,905	7,370,162
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		401	349
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	414	359
	Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4
Muud ärikulud			
<i>eurodes</i>		2020	2019
Trahvid ja viivised		67,072	41,054
Muud kulud		42,470	56,973
	Kokku	109,542	98,027

Ostud seotud osapooltelt on avalikustatud lisa 18.

Lisa 4. Finantstulud ja -kulud

<i>eurodes</i>	2020	2019
Intressitulud ja -kulud, neto	-48,349	-29,952
Muud finantstulud ja -kulud, neto	-3,764	-3,690
Kokku	-52,113	-33,642

Lisa 5. Nõuded ostjate vastu

<i>eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	12,728,439	11,425,618
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2,737	-2,806
Kokku	12,725,702	11,422,812

Nõuded seotud osapooltele on avalikustatud lisa 18.

Lisa 6. Varud

Kontserni bilansis on arvel kaupu summas 6 110 tuhat eurot (2019.a: 4 623 tuhat eurot). Varude real kajastatud kaupade müügist tekkinud käive on avalikustatud müügitulusid selgitavas lisa nr 2. Varude üle peetakse arvestust FIFO meetodil.

2020. aastal on inventuuride ja mahakandmiste käigus kuluks kantud kokku 200 tuhande euro (2019.a: 134 tuhat eurot) väärtuses kaupu (vt. lisa 3).

Lisa 7. Maksud

	31.12.2020	31.12.2019
<i>eurodes</i>	Võlg	Võlg
Aktsiisimaks	2,417,428	2,643,943
Ettevõtte tulumaks	62,500	0
Erioodustuste tulumaks	320	822
Käibemaks	187,717	249,996
Üksikisiku tulumaks	165,017	147,296
Sotsiaalmaks	352,710	307,901
Kohustusliku kogumispensioni makse	19,115	17,054
Töötuskindlustusmaks	25,353	22,199
Viivised	20	20
Kokku	3,230,180	3,389,231

Alkoholiaktsiisikohustus on tütaretevõtte OÜ S-Marten Ladu kohustus.

Lisa 8. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

		Tagasimakse tähtaeg		
<i>eurodes</i>	31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Alkoholiaktsiisinõuded aktsiisilao teenuste kasutajatele	2,400,926	2,400,926	0	2021
Muud viitlaekumised	37,765	37,765	0	2021
Muud nõuded	473	473	0	2021
Kokku	2,439,164	2,439,164	0	
		Tagasimakse tähtaeg		
<i>eurodes</i>	31.12.2019	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Alkoholiaktsiisinõuded aktsiisilao teenuste kasutajatele	2,607,310	2,607,310	0	2020
Muud nõuded	857	857	0	2020
Kokku	2,608,167	2,608,167	0	

Muud lühiajalised nõuded seisuga 31.12.2020.a. sisaldavad endas 20.01.2021.a. OÜ S-Marten Ladu poolt tasumisele kuuluva alkoholi aktsiisi nõudeid aktsiisilao teenuste kasutajatele summas 2 401 tuhat eurot (31.12.2019.a. 2 607 tuhat eurot).

Nõuded omanikega seotud ettevõtetele on fikseeritud eurodes ning nende intressimäär on 5%.

Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud

25. juunil 2010.a. omandas Smarten Logistics AS 8% osaluse summas 256 eurot ettevõttes Tootjavastutusorganisatsioon OÜ. 30. septembril 2011.a. omandas Smarten Logistics AS 40% osaluse summas 1 000 eurot ettevõttes Jet Express OÜ. Aruandeaastal müüdi osalus osahingus Jet Express. Tootjavastutusorganisatsioon OÜ osa õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt. Investeering Tootjavastutusorganisatsioon OÜ osasse kajastatakse soetusmaksumuses.

Lisa 10. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Kokku
<i>eurodes</i>				
Jääkväärtus 31.12.2018	37,188	13,379	940,966	991,533
2019. aasta ostud ja parendused	0	4,899	171,367	176,266
2019. aasta amortisatsioon	-6,603	-6,621	-211,163	-224,387
Jääkväärtus 31.12.2019	30,585	11,657	901,170	943,412
Aruandeaasta ostud ja parendused	0	1,750	235,508	237,258
Aruandeaasta müük ja mahakandmine	0	0	-505,188	-505,188
Müüdnud põhivara amortisatsioon	0	0	503,891	503,891
Aruandeaasta amortisatsioon	-6,603	-5,932	-231,261	-243,796
Jääkväärtus 31.12.2020	23,982	7,475	904,120	935,577
Soetusmaksumus 31.12.2019	142,248	35,983	2,240,170	2,418,401
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2019	-111,663	-24,326	-1,339,000	-1,474,989
Soetusmaksumus 31.12.2020	137,421	33,395	1,784,154	1,954,970
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2020	-113,439	-25,920	-880,034	-1,019,393

Lisa 11. Immateriaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Majandus- tarkvara ja litsentsid	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2018	9,673	6,738	500,073	516,484
2019. aasta ostud ja parendused	0	1,015	206,860	207,875
2019. aasta amortisatsioon	-3,794	-1,896	0	-5,690
Jääkväärtus 31.12.2019	5,879	5,857	706,933	718,669
Aruandeaasta ostud ja parendused	706,933	594	-673,059	34,468
Aruandeaasta amortisatsioon	-91,557	-2,148	0	-93,705
Jääkväärtus 31.12.2020	621,255	4,303	33,874	659,432
Soetusmaksumus 31.12.2019	86,620	64,073	706,933	857,626
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2019	-80,741	-58,216	0	-138,957
Soetusmaksumus 31.12.2020	771,352	39,190	33,874	844,416
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2020	-150,097	-34,887	0	-184,984

Eelmistel aruandeperioodidel alustati uue majandustarkvara AX2012 arendustöödega ning suure mahu tõttu tehakse seda mitmes etapis. Vastuvõtuaktide alusel tehtavad osamaksed kajastatakse bilansikirjel „Ettemaksed immateriaalse põhivara eest“.

Lisa 12. Tütarettevõtted

<i>eurodes</i>	AS Smarten Logistics
Asukoht	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Logistikateenused
Aktsiate arv 31.12.2019	791,403
Aktsiate arv 31.12.2020	791,403
Osaluse % 31.12.2019	76
Osaluse % 31.12.2020	76
Soetusmaksumus 31.12.2019	564,332
Soetusmaksumus 31.12.2020	564,332

Tütarettevõtte on kajastatud emaettevõtte konsolideerimata bilansis soetusmaksumuses (lisa 21).

Tütarettevõtte omakapital

<i>eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital	624,792	624,792
Ülekurss	234,852	234,852
Kohustuslik reservkapital	62,479	62,479
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	639,508	994,302
Aruandeaasta kasum	600,649	95,206
Omakapital kokku	2,162,280	2,011,631
Investeeriija osalus omakapitalis	1,643,333	1,528,840
Korrigeerimine	-29,861	-29,861
Korrigeeritud investeeriija osalus omakapitalis	1,613,472	1,498,979

Aconto konsolideerimisgruppi kuuluvad lisaks tütarettevõttele AS Smarten Logistics ka viimase 100%-line tütarettevõtte S-Marten Ladu OÜ. Aconto OÜ majandustulemustes on konsolideeritud 76%-lise osalusega tütarettevõtted AS Smarten Logistics ning OÜ S-Marten Ladu.

Lisa 13. Laenukohustused

	Tagasimakse tähtaeg				
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Arvelduskrediit	319,293	319,293	0	31.08.2021	EURIBOR+1.65%
Faktooringukohustus	1,371,863	1,371,863	0	31.08.2021	EURIBOR+1.8%
Kapitalirendi kohustus	113,641	73,390	40,251	2021-2022	2-5%
Võlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	114,368	24,000	90,368	2021-2023	5%
Kokku	1,919,165	1,788,546	130,619		
	Tagasimakse tähtaeg				
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2019	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Arvelduskrediit	212,832	212,832	0	17.07.2020	EURIBOR+1.65%
Faktooringukohustus	1,093,915	1,093,915	0	16.07.2020	EURIBOR+1.8%
Kapitalirendi kohustus	241,835	128,194	113,641	2020-2021	2-5%
Võlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	120,138	24,000	96,138	2020-2023	5%
Kokku	1,668,720	1,458,941	209,779		

Ettevõtte varadele on seotud kommertsipandid AS SEB Pank kasuks summades 1 534 tuhat eurot ja 2 831 tuhat eurot.

Lisa 14. Muud võlad

		Maksetähtaeg	
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
<i>eurodes</i>	31.12.2020	jooksul	jooksul
Intressivõlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	210,935	0	210,935
Muud võlad	2,198	2,198	0
Kokku	213,132	2,198	210,935
		Maksetähtaeg	
	Saldo	12 kuu	1-5 aasta
<i>eurodes</i>	31.12.2019	jooksul	jooksul
Intressivõlad omanikega seotud ettevõtetele (lisa 18)	205,034	0	205,034
Muud võlad	22,006	22,006	0
Kokku	227,040	22,006	205,034

Lisa 15. Omakapital

Aconto OÜ osakapital 3 066 eurot jaguneb kolmeks võrdseks osaks nimiväärtusega 1 022 eurot. Osahingu põhikirja alusel on miinimumkapitali suuruseks 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot.

2020. aastal maksti dividende 551 tuhat eurot (2019.a: 200 tuhat eurot). Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2020 oli 1 507 tuhat eurot (2019.a: 1 375 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 2015. aasta 1. jaanuarist kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 206 tuhat eurot (2019.a: 1 100 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 301 tuhat eurot (2019.a: 275 tuhat eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2020.

Lisa 16. Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirendi kohustus

<i>eurodes</i>		31.12.2020	31.12.2019
Kapitalirendi võlgnevus		113,641	241,835
<i>sh. maksetähtajaga</i>			
	<i>kuni 1 aasta</i>	73,390	128,194
	<i>1-5 aastat</i>	40,251	113,641
		2020	2019
Intressimäära vahemik		2-5%	2-5%
Alusvaluuta		EUR	EUR

Kapitalirendile võetud varad

<i>eurodes</i>	Masinaid ja seadmed
Bilansiline väärtus 31.12.2020	486,330
Bilansiline väärtus 31.12.2019	596,297

Kasutusrent

Aruandeaastal kajastati kuludes ruumide, autode ja töstukite kasutusrendimakseid summas 3 872 tuhat eurot (2019.a.: 3 828 tuhat eurot).

Tütarettevõtte Smarten Logistics OÜ rendib kasutusrendi tingimustel seotud osapoolelt lao- ja kontoripinda aadressil Rukki tee, Rae küla, Rae vald, Harjumaa. Rendileping tähtajaga mai 2025 on mittekatkestatav ning ettevõtte peab maksma 2021. aastal renditasusid summas 3,9 miljonit eurot.

Ruumide edasirendist ja autode ning kontoriseadmete kasutusrendilepingutest tulenev renditulu oli kokku 4 tuhat eurot (2019.a.: 4 tuhat eurot).

Lisa 17. Tingimuslikud kohustused ning bilansivälised varad ja kohustused

31.12.2020.a. seisuga on kontserni ladudes vastutaval hoiul äripartneritele kuuluvat kaupa, mille turuväärtus kokku on ligikaudu 29 179 tuhat eurot (2019.a.: 26 315 tuhat eurot).

AS Smarten Logistics on seisuga 31.12.2020. a andnud välja järgmised garantiid:

- Tütarettevõtja tollivõlgade garanteerimine Maksu- ja Tolliametile maksimaalselt summas 916 tuhat eurot.
- Rendivõla garanteerimine Kawe Logistika OÜ-le summas 326 tuhat eurot.
- Garantiilimiidileping summas 500 tuhat eurot
- Juriidilise isiku garantii Nordassets OÜ laenule summas 15 630 tuhat eurot.
- Juriidilise isiku garantii S-Marten Ladu OÜ garantiilimiidilepingule summas 1 050 tuhat eurot.

Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega

Aruandeaastal kajastati kontserni tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

<i>eurodes</i>	2020		2019	
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Omanikega seotud ettevõtted	242,939	2,327,733	1,138,573	2,667,120
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	28,860	547,206	28,027	798,162
Sidusettevõtted	0	0	0	4,858
Kaupade ja teenuste ost-müük kokku	271,799	2,874,939	1,166,600	3,470,140

Kontserni ettevõtete juhatuse liikmetele arvestatud tasud olid 2020. aastal 106 tuhat eurot (2019.a: 110 tuhat eurot).

31.12.2020 seisuga on kontserni saldod seotud osapooltega alljärgnevad:

<i>eurodes</i>	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Omanikega seotud ettevõtted	176,394	379,526	196,923	394,450
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	2,988	31,457	2,616	30,544
Sidusettevõtted	0	0	0	75
Kokku	179,382	410,983	199,539	425,069

Omanikega seotud ettevõtetelt saadud laenud on kajastatud lisa 13, antud laenud lisa 8 ning laenudelt arvestatud intressid lisa 14. Aruandeaastal saadi seotud osapooltele antud laenudest tagasi 0 eurot (2019.a: 18 tuhat eurot). Aruandeaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 24 tuhat eurot (2019.a: 12 tuhat eurot).

Lisa 19. Lisa konsolideeritud rahavoogude aruande juurde

Põhivara soetamine koosneb järgmistest komponentidest:

<i>eurodes</i>	2020	2019
Materiaalse põhivara ostud	237,258	176,266
Immateriaalse põhivara ostud	34,468	207,875
Kokku põhivara ostud	271,726	384,141

Põhivara kulum koosneb järgmisestest komponentidest:

<i>eurodes</i>	2020	2019
Materiaalse põhivara kulum	-243,796	-224,387
Immateriaalse põhivara kulum	-93,705	-5,690
Kokku põhivara kulum	-337,501	-230,077

Lisa 20. Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

<i>eurodes</i>	2020	2019
Müügitulu	411,021	463,644
Muud äritulud	161,512	27,431
Muud tegevuskulud	264,482	296,969
Tööjõukulud	149,513	164,726
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2,354	2,657
Muud ärikulud	31	31
ÄRIKASUM	156,153	26,693
Finantstulud ja -kulud	336,100	145,803
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	492,253	172,496
Tulumaks	-31,333	0
PUHASKASUM	460,920	172,496

Lisa 21. Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

eurodes	31.12.2020	31.12.2019
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	100,183	98,991
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	194,318	200,187
Muud lühiajalised nõuded	473	857
Ettemaksed teenuste eest	3,995	3,556
Kokku	198,786	204,599
Käibevara kokku	298,969	303,591
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	564,332	564,332
Materiaalne põhivara	6,743	5,700
Põhivara kokku	571,075	570,032
VARAD KOKKU	870,044	873,623
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	24,000	24,000
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	34,080	41,473
Võlad töövõtjatele	32,042	27,420
Maksuvõlad	15,696	15,856
Muud võlad	1,687	20,387
Kokku	83,505	105,136
Lühiajalised kohustused kokku	107,505	129,136
Pikaajalised kohustused		
Muud pikaajalised võlad	301,303	301,172
Pikaajalised kohustused kokku	301,303	301,172
Kohustused kokku	408,808	430,308
Omakapital		
Osakapital	3,066	3,066
Kohustuslik reservkapital	307	307
Jaotamata kasum	457,863	439,942
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	461,236	443,315
Omakapital kokku	461,236	443,315
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	870,044	873,623

Lisa 22. Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

<i>eurodes</i>		2020	2019
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Puhaskasum		460,920	172,496
Korrigeerimised:			
	Põhivara kulum ja väärtuse langus	2,354	2,657
	Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest	-165,370	0
	Kasum tütarettevõttest	-342,000	-152,000
	Dividendide tulumaks	31,333	0
	Muud finantstulud ja -kulud	5,900	6,197
	Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5,814	-29,455
	Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2,943	18,059
	Makstud ettevõtte tulumaks	-31,333	0
	Kokku rahavood äritegevusest	-35,324	17,954
RAHAVOOD INVESTEERIMISTE GEVUSEST			
	Materiaalse põhivara soetus	-4,694	-1,345
	Materiaalse põhivara müük	166,667	0
	Saadud intressid	1	1
	Saadud dividendid	342,000	152,000
	Kokku rahavood investeerimistevusest	503,974	150,656
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTE GEVUSEST			
	Saadud laenude tagasimaksed	-24,458	-17,000
	Makstud dividendid	-442,999	-152,000
	Kokku rahavood finantseerimistevusest	-467,457	-169,000
	Raha ja raha ekvivalentide muutus	1,193	-390
RAHA JA RAHA EKVIVALENTIDE LIIKUMINE			
	Aasta alguseks	98,991	99,382
	Raha ja raha ekvivalentide muutus	1,192	-390
	Aasta lõpuks	100,183	98,991

Lisa 23. Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	E maettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>eurodes</i>				
Saldo seisuga 31.12.2018	3,066	307	419,446	422,819
Dividendide jaotamine	0	0	-152,000	-152,000
2019. aasta kasum	0	0	172,496	172,496
Saldo seisuga 31.12.2019	3,066	307	439,942	443,315
Dividendide jaotamine	0	0	-442,999	-442,999
Aruandeaasta kasum	0	0	460,920	460,920
Saldo seisuga 31.12.2020	3,066	307	457,863	461,236
E maettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital				
<i>eurodes</i>			31.12.2020	31.12.2019
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital			461,236	443,315
Tütarettevõtte bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis			-564,332	-564,332
Tütarettevõtte väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1,613,472	1,498,978
		Kokku	1,510,375	1,377,962

JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Aconto OÜ 2020. aasta konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Indrek Prants	Juhatuse liige	_____

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2021

Osaühing Aconto (registrikood: 10656173) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK PRANTS	Juhatuse liige	19.07.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Aconto osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Aconto ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoortetvõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

21.07.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Aconto (registrikood: 10656173) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	21.07.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	411021	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Sven Mansberg	37104060289	Eesti	1022 EUR (Lihtomand)
Indrek Prants	37102260214		1022 EUR (Lihtomand)
Armin Kõomägi	3690705213	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1022 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6502200
Faks	+372 6502201
Mobiiltelefon	+372 5015660
E-posti aadress	info@aconto.ee