

YAICO AS

*Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta kohta*

Äriniimi	Yaico AS
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2020
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2020
Äriregistri number	10007204
Aadress	Väike-Männiku 3 11216 Tallinn
Asukohamaa	Eesti Vabariik
Telefon	+372 6799 080
Faks	+372 6799 081
Põhitegevusala	Kinnisvara üürile andmine ja käitus
Juhatuse liige	Ivar Paplavskis
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2. Kasumi jaotamise ettepanek 3. Aktsionäride nimekiri 4. Tegevusalade loetelu

YAICO AS

SISUKORD

SISUKORD.....	3
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE.....	7
KONSOLIITUD RAHAVOOGUDE ARUAN	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....	10
LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE.....	25
LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID.....	30
LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU	30
LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED	30
LISA 6. VARUD.....	30
LISA 7. KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ETTEVÕTTED	31
LISA 8. RENDILEPINGUD (IFRS 16).....	31
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA	32
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA.....	33
LISA 11. MAKSUVÕLAD.....	34
LISA 12. MUUD VÕLAD	35
LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED	36
LISA 14. AKTSIAKAPITAL.....	37
LISA 15. RESERVID	37
LISA 16. MÜÜGITULU	37
LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU.....	39
LISA 18. TURUSTUSKULUD.....	39
LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD.....	40
LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD	40
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD.....	40
LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	40
LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA.....	41
LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED.....	41
LISA 25. UUTE STANDARDITE, OLEMASOLEVATE STANDARDITE MUUDATUSTE JA STANDARDITE UUTE TÕLGENDUSTE MÕJU FINANTSARUANNETELE	42
LISA 26. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON	43
JUHATUSE ALLKIRJAD.....	47
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	48
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	49
ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI	50
TEGEVUSALADE LOETELU	51

YAICO AS

TEGEVUSARUANNE

Yaico AS konsolideerimisgrupi moodustavad emaettevõtte Yaico AS ning selle 2 tütarettevõtet – Bauroc AS ning OIP SIA.

Yaico kontserni põhitegevuseks on poorbetoontoodete tootmine ja müük oma 100%-lise tütarettevõtte Bauroc AS kaudu. Bauroc AS on Eesti äriühing, kes esitab, nagu ka Yaico AS, regulaarselt konsolideeritud majandusaasta aruandeid.

Yaico AS teine 100%-line tütarettevõtte on Läti äriühing Ogre Industrial Park SIA (OIP SIA). OIP SIA omab Lätis Ogres paiknevat poorbetoontoodete tehast, mida ta rendib teisele Yaico AS konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõttele Bauroc SIA.

Emaettevõtte Yaico AS tegeleb oma kinnisvara üürileandmise ning käitusega, samuti kalapüügiga Eesti rannavetes.

Kontserni müügitulu 2020. aastal oli 31,4 mln eurot (32,1 mln eurot 2019. aastal). Müügitulu langus oli aruandeaastal 2% võrreldes 5% kasvuga 2019. aastal. Kontserni majandustulemust mõjutas negatiivselt suunas COVID-19 viiruse levik ja sellega kaasnevad piirangud. Aasta algas korraliku kasvuga, mida soodustas ka pehme kliima, kuid teises kvartalis oli müügiimahutades oluline tagasilöökk võrreldes 2019. aastaga. Kolmandas kvartalis hakkasid müügiimahud taastuma ning viimane kvartal ületas mõnevõrra juba ootuseid. Aasta kokkuvõttes võib öelda, et ehitussektor tervikuna viirusest oluliselt kannatada ei saanud. Poorbetoontoodete osakaal aruandeaasta konsolideeritud käibest moodustas 71% (2019. aastal 76%). Konsolideeritud müügitulust 25% oli müük Eestis ja 75% eksport, võrreldes 2019. aastaga suurenes müügi osakaal Eestis 1% võrra. Poorbetoontoodete müügiimahud kahanesid 2020. aastal võrreldes eelneva perioodiga marginaalselt ettevõtte põhiturgudel Baltikumis. Müügiimahud Skandinaavia suunal jäid varasema perioodiga võrreldes samale tasemele.

Yaico kontsern teenis 2020. aastal 8,5 mln eurot (8,9 mln eurot 2019. aastal) brutokasumit, turustuskulud moodustasid 5,8 mln eurot (6,6 mln eurot 2019. aastal) ja üldhalduskulud 1,9 mln eurot (2,1 mln eurot 2019. aastal). Kokkuvõttes teenis kontsern 0,8 mln eurot ärikasumit (0,8 mln eurot ärikahjumit 2019. aastal). 2020. aasta amortisatsioonikulu kokku oli 2,1 mln eurot, mis teeb aruandeaasta EBITDA summaks 2,9 mln eurot. Eelneval majandusaastal oli EBITDA summa 1,4 mln eurot sisaldades Ahtme tehase põhivarade allahindluse kulu summas 1 milj eurot. Brutokasumi rentaabluks kujunes 2020. aastal 27%, mis on mõnevõrra madalam, kui 28% eelneval 2019. aastal. Kontserni bilansimaht oli aastalõpu seisuga 37,5 mln eurot (39,5 mln eurot 2019. aasta lõpus) ja omakapital moodustas sellest 33% (34% 2019. aasta lõpus).

Skandinaavia partneritega arveldatakse nende riikide kohalikus valuutas. Võimalik risk valuutakursi kõikumisest tekib arveldamisest Rootsi ja Taani kroonides, kuid nimetatud riikide osakaal ei ole suhtes kogu müüki nii suur, et võimalikud kursimuudatused avaldaksid olulist mõju kontserni majandustegevusele. Taani kroon on euro suhtes püsinud stabiilne pikema aja vältel. Rootsi krooni kurss euro suhtes tugevnes aruandeaastal 4% võrra. Valuutarisk hankijatega tehingutes on minimaalne, sest kõik peamised hankijad on kohalikud Eesti või siis eurotsooni kuuluvate riikide ettevõtted.

Pikaajalise laenu intressimäär on seotud 6 kuu EURIBORiga, mis püsis 2020. aastal negatiivsena, lõpetades aasta -0,53% tasemel. Juhtkonna hinnangul võib 6 kuu EURIBOR 2021. aastal kasvada, kuid jääb siiski negatiivseks, mis tähendab seda, et EURIBOR'i muutus ei avalda mõju laenudelt makstavale intressimäärade eeloleval 2021. aastal. Bauroc kontserni poolt makstav intressikulu väheneb 2021. aastal võrreldes aruandeaastaga laenu põhiosa jäägi vähenemise arvelt.

Põhivarade kulum 2020. aastal oli 2,1 mln eurot (2,2 mln eurot 2019. aastal) ja põhivarad moodustasid aruandeaasta lõpu seisuga 83% bilansimahust. Põhivarade amortisatsioon jäi eelneva aastaga samale tasemele, kuna suuremahulisi investeeringuid ei tehtud.

YAICO AS

Olulisemad suhtarvud:

<u>tuhandetes eurodes</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Müügitulu	31 435	32 062
Brutokasum	8 468	8 915
Ärikasum (-kahjum)	775	-814
Aruandeaasta kasum	-839	1 348
EBITDA	2 865	1 351
Müügitulu kasv %	-2%	5%
Brutokasumi määr müügitulust, %	27%	28%
Ärikasumi (-kahjumi) määr müügitulust, %	2%	-3%
EBITDA määr müügitulust, %	9%	4%
Varade tootlus, %	2%	-2%
Omakapitali osakaal, %	33%	34%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,51	0,51

* 2019. aasta ärikahjum ja EBITDA sisaldavad põhivarade allahindluse kulu summas 1 mln eurot.

EBITDA = Ärikasum (-kahjum) + Kulum

Müügitulu kasv = (Müügitulu 2020- Müügitulu 2019) / Müügitulu 2019

Brutokasumi määr müügitulust = Brutokasum / Müügitulu

Aruandeaasta ärikasumi (-kahjumi) määr müügitulust = Ärikasum (-kahjum) / Müügitulu

EBITDA määr müügitulust = EBITDA / Müügitulu

Varade tootlus = Ärikasum (-kahjum) / Perioodi keskmised varad kokku

Omakapitali osakaal = Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara kokku / Lühiajalised kohustused kokku



Ivar Paplavskis
Juhatuse liige

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(tuhandetes eurodes)	Lisad	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	3	830	564
Nõuded ostjate vastu	4	1 867	1 727
Muud nõuded ja ettemaksed	5	348	396
Varud	6	3 296	5 096
Kokku käibevara		6 340	7 783
Pikaajalised nõuded		2 423	1 761
Kinnisvarainvesteeringud		936	936
Materiaalne põhivara	9	24 068	25 153
Immateriaalne põhivara	10	3 778	3 896
Kokku põhivara		31 205	31 746
KOKKU VARAD		37 545	39 528
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	13	7 329	8 419
Võlad hankijatele		3 319	5 067
Ostjate ettemaksed		298	436
Maksuvõlad	11	628	754
Muud võlad	12	849	696
Kokku lühiajalised kohustused		12 422	15 372
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	13	9 781	8 161
Muud pikaajalised võlad		2 846	2 660
Kokku pikaajalised kohustused		12 627	10 821
KOKKU KOHUSTUSED		25 050	26 193
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	14	10 003	64
Reservid		6	6
Jaotamata kasum		2 330	13 116
Kokku emajärgse omanikele kuuluv omakapital		12 340	13 186
Vähemussosalus		156	149
KOKKU OMAKAPITAL		12 496	13 335
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		37 545	39 528

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04. 06. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2020	2019
Müügitulu	16	31 435	32 062
Müüdud toodangu kulu	17	-22 967	-23 147
Brutokasum		8 468	8 915
Turustuskulud	18	-5 783	-6 595
Üldhalduskulud	19	-1 945	-2 096
Muud äritulud		122	12
Muud ärikulud		-88	-1 049
Ärikasum		775	-814
Finantstulud	20	97	3 278
Finantskulud	20	-1 712	-1 117
Neto finantstulud (-kulud)		-1 615	2 162
Kasum enne tulumaksustamist		-839	1 348
Tulumaksukulu		0	0
Aruandeaasta puhaskasum		-839	1 348
sh emajäse omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)		-846	1 397
sh vähemusosaluse osa puhaskasumist (-kahjumist)		7	-49

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandes eurodes)	Lisad	2020	2019
RAHAVOODÄRTIEGEVUSEST			
Auandasta puhaskasum		-839	1 348
Konigeerimisest			
Põhivara kulum ja allahindlused	17,18,19	2 090	3 164
Kasum- / kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		-21	-1
Negatiivne firmaväärtus tüürettevõtte soetamisel		0	-3 219
Muud mittetrahalsed tehingud		0	22
Intressikulud	20	1 419	998
Intressitulud		-97	-18
Valuutakursi muutused		68	-36
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		5	345
Varude muutus		1 800	-2 341
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-1 972	933
Kokku rahavood äritegevusest		2 453	1 195
RAHAVOODINVESTIEERIMISEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-841	-1 161
Lakunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		30	8
Antud laenud		-730	-1 470
Netorahavog tüürettevõtte soetamisel		0	-3 889
Lakunud intressid	20	0	18
Kokku rahavood investeerimisest		-1 541	-6 493
RAHAVOODFINANISEERIMISEST			
Saadud laenud	13	3 820	8 836
Tagasi makstud laenud	13	-3 144	-2 388
Kapitalirendi tagasimaksed		-197	-196
Makstud intressid		-1 125	-781
Kokku rahavood finantseerimisest		-646	5 471
Rahas rahavog		266	173
Raha ja raha ekvivalentide aruandeperioodi algul		564	392
Raha ja raha ekvivalentide aruandeperioodi lõpul		830	564

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Kokku emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	Vähemusosalus	Kokku omakapital
	Aksiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (- kahjum)			
Saldo seisuga 31.12.2018	64	6	11 718	11 789	199	11 987
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	1 397	1 397	-49	1 348
Kokku aruandeaasta koondkasum	0	0	1 397	1 397	-49	1 348
Saldo seisuga 31.12.2019	64	6	13 115	13 186	149	13 335
Fondiemissioon	9 939	0	-9 939	0	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	-846	-846	7	-839
Kokku aruandeaasta koondkasum	9 939	0	-846	-846	7	-839
Saldo seisuga 31.12.2020	10 003	6	2 330	12 340	156	12 496

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ARUANDEV ÜKSUS

Yaico AS on Eestis tegutsev äriühing. Äriühingu registreeritud aadress on Väike-Männiku 3, Tallinn. Yaico AS kontserni 31. detsembril 2020 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Yaico ASi ja tema tütarettevõtteid (koos nimetatuna „kontsern”). Kontserni põhitegevuseks on poorbetoontoodete tootmine ja müük. Osalused tütarettevõtetes on esitatud käesoleva aruande lisas 7.

LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED

ARVESTUSE ALUSED

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on juhatus kinnitanud 06.06.2021. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma emaettevõtte nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

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

OLULISED HINNANGUD JA OTSUSTUSED

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

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

Hinnangud ja eeldused

Varude neto realiseerimisväärtuse hindamine

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

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

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea hindamine

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasuliku eluea määramisel lähtutakse juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Tegelik kasutusaeg võib osutuda mõnevõrra pikemaks või lühemaks kui varade hinnanguline eluiga. Kui amortisatsioonimäärad muutuksid 10% võrra, muutuks aastane amortisatsioonikulu 210 tuh euro võrra (2019: 218 tuh euro võrra).

ÕIGLASE VÄÄRTUSE MÕÕTMINE

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

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

Informatsioon finantsinstrumentide õiglaste väärtuste kohta on avalikustatud lisas 2.

KONSOLIDEERIMINE

Äriühendused sõltumatute osapoolte vahel ja firmaväärtuse teke

Sõltumatute osapoolte vahelisi äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, mille kasutamisel hinnatakse soetatud ja eraldiseisvalt identifitseeritud vara, kohustused ja tingimuslikud kohustused (edaspidi koos ka "netovara") nende õiglasel väärtusel kontrolli tekkimise kuupäeva seisuga. Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse firmaväärtusena. Soetusmaksumuse hulka ei loeta äriühendusega seotud tehingukulud (v.a soetamiseks emiteeritud võla- või omakapitaliinstrumentidega seotud kulud) ning need kajastatakse kohe perioodi kasumis või kahjumis. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud ettevõtte tulusid ja kulusid kontserni perioodi kasumis või kahjumis ning tekkinud firmaväärtust kontserni finantsseisundi aruandes.

Positiivne firmaväärtus on summa, mille võrra kontserni omandatud osaluse soetusmaksumus on suurem omandatud netovara õiglasest väärtusest, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varaobjektide eest, mida ei ole võimalik teistest eristada ja eraldi arvele võtta. Positiivne firmaväärtus on seotud raha teeniva üksuse või nende grupiga ning seda ei amortiseerita, vaid iga aruandeperioodi lõpus viiakse läbi raha teeniva üksuse kaetava väärtuse test. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused (vt „Vara väärtuse langus“ arvestuspõhimõte).

Negatiivne firmaväärtus tekib juhul, kui omandatud osaluse soetusmaksumus on väiksem omandatud netovara õiglasest väärtusest. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe perioodi kasumis või kahjumis tuluna.

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Tütaretevõtted

Tütaretevõtted on kontserni poolt kontrollitavad majandusüksused. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta on avatud või tal on õigus muutuval sissetulekul oma osalusest investimisobjektis ja tal on võime seda sissetulekut mõjutada võimu kaudu selle majandusüksuse üle. Tütaretevõtteid konsolideeritakse raamatupidamise aastaaruandes rida-realt alates kuupäevast, mil kontroll nende üle algab kuni kuupäevani, mil kontroll lõpeb.

Kontrolli kaotus tütaretevõtte üle

Kui kontsern kaotab kontrolli tütaretevõtte üle, lõpetatakse kõigi tütaretevõtte varade ja kohustuste ning omakapitali komponentide kajastamine. Tulemusena tekkiv kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes. Järelejäänud osalus endise tütaretevõtte üle hinnatakse kontrolli kaotamise hetkel selle õiglasesse väärtusesse.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Kontsernisisesed saldod ja tehingud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid, mis on tekkinud kontsernisisestest tehingutest, on elimineeritud. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samamoodi kui realiseerimata kasumid, kuid ainult ulatuses, mille osas puuduvad tõendid vara väärtuse languse kohta.

Vähemusosalus

Vähemusosalus, milleks on see osa tütaretevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes ja finantsseisundi aruandes (omakapitali koosseisus) eraldi real.

INVESTEERINGUD TÜTARETEVÕTTETESSE EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA ARUANNETES

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes (esitatud Lisas 26) on investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatud kapitaliosaluse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda investori osaluse muutustes investeeringuobjekti omakapitalis, investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu raamatupidamisväärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara väärtus võib olla langenud alla tema raamatupidamisväärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui raamatupidamisväärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütaretevõtte poolt makstud dividendid kajastatakse finantstuluna sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Kontserni ettevõtted kasutavad arvestusvaluutana oma majanduskeskkonna valuutat – Eestis euro (EUR). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro.

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

VÄLISVALUUTA

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

FINANTSVARAD

Finantsvarad

I. Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimise hetkel. Kõik ülejäänud finantsvarad ja –kohustused kajastatakse siis, kui kontsernist saab instrumendi lepinguline osapool.

Kontsern mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

Kontsern kajastab finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast nende esmast kajastamist, välja arvatud siis kui kontsern ei muuda oma finantsvarade haldamise ärimudelit, sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõju omavad finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi päeval.

Finantsvarasid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvara lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks, ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kontsern klassifitseerib korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded.

Finantsvara mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui see vastab mõlemale järgmisele tingimusele ja seda ei ole määratud varana, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande:

- instrumente hoitakse ärimudelis, mille eesmärk on saavutada nii lepinguliste rahavoogude kogumine kui ka finantsvarade müük; ja
- lepingutingimused tagavad kindlatel kuupäevadel rahavood, milleks on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kõik finantsvarad, mis ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Esmasel kajastamisel võib kontsern õiglasest väärtuses läbi kasumiaruande mõõdetavaks määratleda ka finantsvarad, mis vastavad kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi kajastamise tingimustele, kui see kas kõrvaldab või vähendab oluliselt mõõtmise või kajastamise järjepidevusetust, mis muul juhul tekiks varade või kohustiste mõõtmisest või nendelt saadavate kasumite või kahjumite kajastamisest erinevatel alustel.

Finantsvarad – edasine mõõtmine ning kasum ja kahjum

Korrigeeritud soetusmaksumus	Antud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha kahjum vara väärtuse langusest. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumiaruandes.
-------------------------------------	---

Finantskohustused – klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantskohustused klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustus klassifitseeritakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena kajastatud esmasel kajastamisel. Finantskohustused õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande hinnatakse õiglasest väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse läbi puhaskasumi.

Muud finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulud ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse läbi puhaskasumi.

III. Kajastamise lõpetamine

Finantsvara

Kontsern lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui kontsern kannab finantsvara üle ning ülekandmine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele. Kontsern annab lepinguliste rahavoogude saamise õiguse üle tehingus, mille puhul antakse üle kõik finantsvara omamisega seotud riskid ja hüved või kus kontsern ei anna üleandmise käigus finantsvara omamisega seotud riske ja hüvesid, kuid kontsernil ei säili kontrolli finantsvara üle.

Tehingud, millega kontsern annab üle oma finantsaruannetes kajastatud varad, kuid kontsern säilitab kõik või põhilised üleantud varade riskid ja hüved, siis sellistel juhtudel üleantud vara kajastamist kontsern ei lõpeta.

Finantskohustused

Kontsern eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on kustutatud. See tähendab kui lepingus määratletud kohustus on täidetud, tühistatud või aegunud. Kontsern lõpetab

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

finantskohustuse kajastamise, kui finantskohustuse tingimusi muudetakse nõnda, et kohustuse rahavood on oluliselt erinevad esialgsest kohustusest. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustust õiglaselt väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustuse või teisele osapoolale ülekantud finantskohustuse (või finantskohustuse osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse läbi puhaskasumi.

Saldeerimine

Finantsvarad ja –kohustused tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui kontsernil on sel hetkel seaduslik õigus summasid tasaarveldada ja kontsernil on teadlik kavatsus need kas tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustus.

IV. Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediidikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Kontsern mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõõdetakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega:

- muud nõuded,
- raha- ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse eraldiste moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja kontserni poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara efektiivse intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab kontsern, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju.

Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet on langenud, on järgmised:

- võlgniku olulised finantsraskused,
- lepingu rikkumine (kohustuste mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine);
- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida kontsern muul juhul ei oleks teinud,
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

Müügivalmis finantsvara

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

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

RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

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

FAKTOORING

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

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

VARUD

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

MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalse põhivarana kajastatakse materiaalsel vara, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta ja mille maksumus on vähemalt 500 eurot.

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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

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

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

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

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

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

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

Materiaalse põhivara rühmade eluead on järgmised:

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

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

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit.

Kontsern kasutab põhivarade õiglase väärtuse määramisel vastavalt olukorrale ühte või mitut järgnevat kolmest laialt kasutatavast hindamismeetodist:

- turumeetod – kasutatakse hindu ja muud asjakohast teavet, mis saadakse identsete või võrreldavate varade, kohustiste või varade ja kohustiste rühmaga (nt äri) tehtud tehingutest;
- tulumeetod – muudab vara, kohustiste või varade ja kohustiste rühma poolt genereeritud tulevased rahavood üheks hetke diskonteeritud summaks;

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

- kulumetod – kajastab summat, mida mõõtmise hetkel nõutaks vara teenindusvõime asendamiseks, ja vajadusel sellest lahutatud allahindlused tulenevalt vara füüsilise seisukorra halvenemisest ning tehnilisest ja majanduslikust vananemisest.

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

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

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

Kui põhivara õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatavad sisendid langevad erinevatele tasemetele, siis klassifitseeritakse põhivara õiglase väärtus samale tasemele, millele langeb mõõtmisel kasutatud oluliste sisendite madalaim tase. Tulenevalt jälgitavate sisendite vähesusest klassifitseeruvad kontserni põhivarad õiglase väärtuse 3. tasemele.

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

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

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

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

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

LAENUKASUTUSE KULUD

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

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida kontsern kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Immateriaalse põhivara arvele võtmise piirmääraks on 500 eurot. Immateriaalset põhivara kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes 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;

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

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

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

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

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara rühmade eluead on järgmised:

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

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

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

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

Firmaväärtus

Äriühenduse tulemusena tekkinud firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Firmaväärtuse tekkimist on kirjeldatud arvestuspõhimõttes „Konsolideerimise põhimõtted“.

Arvele võtmise järgselt kajastatakse firmaväärtus soetusmaksumuses, mida on vähendatud väärtuse akumulieeritud languste võrra.

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

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

VARA VÄÄRTUSE LANGUS

Finantsvara väärtuse langus

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

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

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara

Kontsern kontrollib objektiivsete tõendite esinemist väärtuse languse kohta nende varade puhul nii üksiku vara kui ka varade grupi osas. Iga olulise suurusega varaobjekti väärtuse vähenemist hinnatakse eraldi. Varaobjekte, mis eraldivõetuna ei ole olulised, hinnatakse kogumitena. Kogumi moodustavad sarnaste riskikarakteristikutega varaobjektid. Väärtuse languse kahjumina arvestatakse vahet varade bilansilise maksumuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuste vahel, mida on diskonteeritud vara alge sisemise intressimääraga. Kahjum kajastatakse konsolideeritud koondkasumiaruandes ja allahindluse kontrol. Kui kontserni hinnangul ei ole reaalseid väljavaateid vara väärtuse katmiseks, kantakse vastavad summad maha. Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum konsolideeritud koondkasumiaruandes tühistatakse. Ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeks hinnatakse üldjuhul täies ulatuses ostjatelt laekumata arved, kui klient ei ole tasunud kauba või teenuse eest esitatud arvet 180 päeva jooksul maksetähtajast ning temaga ei ole kirjalikult sõlmitud võla tasumise kokkulepet või graafikut, või kui kliendi vastu on esitatud hagiavaldus, on välja kuulutatud pankrot või likvideerimine. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus konsolideeritud finantsseisundi aruandest välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel vähendatakse kasumiaruande rida „Turustuskulud”.

Müügivalmis finantsvara

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

Mittefinantsvara väärtuse langus

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

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

Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulisi tulevase rahavoogusid diskontomääraga, mis väljendab hetke turuväärtuse suundumusi ja varaga seotud spetsiifilisi riske. Vara väärtuse languse

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

testimiseks grupeeritakse varad kõige väiksemasse võimalikku varade gruppi, mille pidevast kasutamisest on võimalik rahavoogusid eristada ning mis on olulises osas sõltumatud teistest varadest või varade gruppidest (raha genereerivatest üksustest) saadavatest rahavoogudest. Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest tekkivast sünergiast majanduslikku kasu.

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

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

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

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis samal real, kus kajastus varasem allahindlus. Erandina ei tühistata firmaväärtuse allahindlust.

RENDIARVESTUS

Kontsern on rakendanud IFRS 16, kasutades modifitseeritud tagasiulatuvat lähenemisviisi, ning seetõttu ei ole võrdlusinformatsiooni korrigeeritud ning võrdlusperioodi informatsioon kajastab jätkuvalt standardite IAS 17 ja IFRIC 4 nõudeid. IAS 17 ja IFRIC 4 arvestuspõhimõtted on üksikasjalikult avalikustatud eraldi IFRS 16 arvestuspõhimõtetest. IFRS 16 ülemineku mõju on avalikustatud alapeatükis „Uute standardite, olemasolevate standardite muudatuste ja standardite uute tõlgenduste mõju finantsaruannetele“.

Lepingu sõlmimisel hindab Kontsern, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab Kontsern IFRS 16 rendi definitsiooni.

Kontsern kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab Kontsern lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus Kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et Kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate Kontserni poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdsväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab Kontsern diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära.

Kontsern leiab alternatiivse laenuintressimäära, kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustuses sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed)
- trahvid rendilepingu katkestamisel (kui katkestamine on piisavalt kindel)
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed.

Rendikohustust mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui Kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Kontsern kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

Võrdlusperioodil kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse algselt finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamas, kas renditud vara õiglases väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

HÜVITISED TÖÖTAJATELE

Töötajate lühiajalised hüvitised hõlmavad palka ja sotsiaalmakse, töölepingu ajutise peatumisega seotud hüvitisi (puhkusetasud või muud seesugused tasud), kui eeldatakse, et töölepingu ajutine peatumine leiab aset

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi, ning muid hüvitisi, mis tuleb välja maksta 12 kuu jooksul pärast selle perioodi lõppu, mil töötaja tööd tegi.

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

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

ERALDISED

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

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

KOHUSTUSLIK RESERVKAPITAL

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

TULUMAKS

Eesti

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2020. aastal makstavatele dividendidele, mis ulatuvad kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Välismaal asuvad tütarettevõtted

Kontserni välismaal asuvate tütarettevõtete teenitud kasum maksustatakse tulumaksuga vastavalt asukohamaa seadusandlusega sätestatud tulumaksumääradele. Edasilükkunud tulumaksu kohustus arvestatakse kõikidelt olulistelt ajutistelt erinevustelt varade ja kohustuste maksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vahel. Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb peamiselt edasikantavatest maksukahjumitest, kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on tõenäoline selle realiseerumine läbi maksustatava kasumi tekkimise tulevikus. Vastavalt kontserni tütarettevõtete asukohamaa seadusandlusele kajastatakse eraldivõetava ettevõtte finantsseisundi aruandes edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustust tasaarveldatuna. Edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustuse arvutamisel kasutatakse üldjuhul aruandeperioodi lõpu seisuga kehtivat maksumäära.

Leedus kehtis 2020. aastal ettevõtte kasumilt arvestatav tulumaksumäär 15%, Soomes 20% 15%. Lätis maksutatakse sarnaselt Eestile väljamakstavaid dividende määraga 20%.

Eesti ja Läti tütar-, sidusettevõtetesse tehtud investeeringutega seotud edasilükkunud tulumaksu kajastamine

Standardi IAS 12 „Tulumaksud“ paragrahv 39 järgi kajastab ettevõtte edasilükkunud tulumaksukohustise kõikide

tütar-, sidus- ja ühisettevõtetesse ning filiaalidesse tehtud investeeringute pealt, kui nendes investeeringutes on tekkinud ajutised maksustatavad erinevused, välja arvatud juhul, kui: a) ettevõtte suudab kontrollida ajutise erinevuse tühistamise ajastamist; ja b) on tõenäoline, et ajutine erinevus ei tühistu lähimas tulevikus. Edasilükkunud tulumaksukohustist ei kajastata siis, kui investeering vastab mõlemale ülalkirjeldatud kriteeriumile a) ja b). Kontserni juhtkond analüüsis tütarettevõtetesse tehtud investeeringuid ja leidis, et nendes tütarettevõtetes, kus esineb investeeringu ajutine maksustatav erinevus, on samaaegselt täidetud ka mõlemad välistavad kriteeriumid a) ja b) ning edasilükkunud tulumaksu kajastamise vajadust ei teki. Kui Kontsern muudaks arvestuspõhimõtet ja kajastaks edasilükkunud tulumaksu eelnimetatud investeeringute pealt, siis oleks 31.12.2020 seisuga kajastatava kohustise suurus ebaoluline.

TULU

Müügitulu

Teave kontserni arvestuspõhimõtete kohta, mis on seotud kliendilepingutega, on avalikustatud lisas 16.

Intressitulu

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

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse, kui kontsernil on tekkinud dividendide saamise õigus.

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

SEOTUD OSAPOOLED

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

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

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

ARUANDEPERIOODI LÕPU JÄRGSED SÜNDMUSED

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

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

LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Seisuga 31.12.2020
(tuhandetes eurodes)

Finants-instrumentide klass	Finants-instrumentide kategooria	Viide lisale	Raamatupidamislik väärtus		Õiglane väärtus	
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	4, 5	2 215	2 123	-	-
Raha ja raha ekvivalendid	Korrigeeritud soetusmaksumus	3	830	564	-	-
Võlakohustused	Korrigeeritud soetusmaksumus	13	17 110	16 580	-	-
Võlad hankijatele ja muud võlad	Korrigeeritud soetusmaksumus	11,12	7 940	9 613	-	-

Õiglaste väärtuste määramine

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

04.06.2021

YAICO AS

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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

Krediidirisk

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

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa (tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu	4	1 867	1 727
Muud nõuded	5	348	398
Arvelduskontod pankades	3	830	564
KOKKU		3 045	2 689

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

Seisuga 31. detsember 2020 oli nõuded ostjate vastu varade krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	1 653	1 492
Eesti	175	90
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	39	145
KOKKU	1 867	1 727

Seisuga 31. detsember 2020 oli kontserni kõige suurima kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 267 tuhat eurot (2019: 227 tuhat eurot).

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: IAS 39 võrdlusinfo

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud, ning ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks 31. detsembril 2019, oli järgmine.

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	945
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	330
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	162
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	289
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	781
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	1 727

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31. detsember 2020.

Kontsern rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediidikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatava krediidikahjumi summas.

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. Nimetatud varade eeldatava krediidikahjumi hindamiseks kasutatakse allahindlusreservi moodustamise maatriksit, mis põhineb kontserni ajaloolisel krediidikahjumi kogemusel, mida korrigeeritakse konkreetsete deebitoridega seotud tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 255
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	319
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	104
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	189
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	612
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	1 867

Eelnevalt kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 1. jaanuari 2020 seisuga ei olnud materiaalse olulisusega. Allahinnatud nõudeid seisuga 31.12.2020 ei olnud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04. 06. 2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Likviidsusrisk

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

Ehitusmaterjalide tootjale tavapärastelt on Kontserni müügiimahud aasta sees väga kõikuvad sõltudes ehitusturu hooajalisusest. Selleks, et ehitushooaja kõrgajal rahuldada klientide nõudlust, toodetakse talvel kaupa lattu. Rahavoogude paremaks juhtimiseks kasutab Kontsern arvelduskrediiti, lühiajalist laenu ja faktooringut. Nimetatud instrumentide puhul on tegemist lühiajalise likviidsusrisi maandamisega. Lühiajalise laenu abil finantseeritakse talvist lattu tootmist ning faktooringut kasutatakse ostjatele antava maksetähtaja finantseerimiseks. Pikaajalise likviidsusrisi maandamiseks on Kontsernil investeerimislaenud, mille tagasimaksed on lepingutes sätestatud kooskõlas Kontserni poolt genereeritavate prognoositavate rahavoogudega.

Aruandeaasta lõpu seisuga oli Kontsernil vabu rahalisi vahendeid 830 tuhat eurot (31.12.2019: 564 tuhat eurot).

Raha ja raha ekvivalentide väärtuse langust on hinnatud 12 kuu jooksul eeldatava krediidikahju summas ja see kajastab riskipositsioonide lühiajalisi tähtaegu. Kontsern on seisukohal, et kontserni raha ja raha ekvivalentide krediidirisk on madal, tuginedes finantsinstitutsioonide krediidiireitingutele. IFRS 9 esmakordsel rakendamisel ei kajastanud kontsern väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi raha ja raha ekvivalentidele.

Seisuga 31.12.2020 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood					Kokku
		1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laenukohustused	17 110	51	342	6 936	9 781	0	17 110
Võlad hankijatele ja muud võlad	5 119	4 895	32	118	74	0	5 118
Mitmesugused võlakohustused	2 821	0	0	0	2 821	0	2 821
Kokku	25 050	4 946	374	7 054	12 676	0	25 050

Seisuga 31.12.2019 finantskohused jaotatuna kohustuste täitmise tähtaegade järgi (tuhandetes eurodes)	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood					Kokku
		1-3 kuud	4-6 kuud	7-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laenukohustused	16 579	519	214	7 686	8 161		16 579
Võlad hankijatele ja muud võlad	6 979	6 731	47	127	74	0	6 978
Mitmesugused võlakohustused	2 635	0	0	0	2 635	0	2 635
Kokku	26 193	7 249	261	7 813	10 870	0	26 193

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Tururisk

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

Valuutarisk

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

Intressimäära risk

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

31.12.2020 seisuga on ettevõtte intressikandvaid võlakohustusi 19 931 tuhat eurot ja 31.12.2019 seisuga oli vastav number 19 215 tuhat eurot. Sellest muutuva intressimääraga ehk euriboriga seotud finantskohustused on summas 7 343 tuhat eurot 31.12.2020 seisuga ning 7 343 tuhat eurot 31.12.2019 seisuga.

Kuna euribor on endiselt negatiivne, siis on ka muutuva intressimääraga laenuid käitunud juba mõnda aega sarnaselt fikseeritud intressimääraga laenudele. Tõenäoliselt jääb euribor ka 2021. aastal negatiivseks ning võib juhtkonna hinnangul muutuda positiivseks ning hakata intressikulu mõjutama kõige varasemalt 2022 aasta teises pooles. Euribori kasvades 1% võrra, muutuvad intressikulud kontsernis 50 tuhande euro võrra.

Kapitali juhtimine

Kontserni kapitali juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitalistruktuur, mis toetaks kontserni äritegevuse kasumlikkust ja kindlustaks aktsionäride huve. Kapitali suhtarvude väljatoomisel lähtub ettevõtte intressikandvate laenude ja omakapitali suhtest. Kontserni eesmärk on saavutada ning seejärel hoida nimetatud suhet 40% peal. Aruandeaasta lõpus on vastav suhtarv 60% ning võrreldaval perioodil 31.12.2019 seisuga 58%. Prognooside kohaselt jõuab suhtarv eeloleva 2021. aasta lõpuks 55% tasemele.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Intressikandvad kohustused	19 931	19 215
Raha ja ekvivalendid	830	564
Netovõlg kokku	19 101	18 651
Omakapital kokku	12 496	13 335
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	31 597	31 986
Võlgnevuse suhtarv (netovõlg/kogukapital)	60%	58%

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod pankades	830	564
KOKKU	830	564

LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	1 918	1 778
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-51	-51
KOKKU	1 867	1 727

(tuhandetes eurodes)	2020	2019
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta alguses	-51	-67
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-44
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	60
Ebatõenäoliselt laekuvad arved aasta lõpus	-51	-51

LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	55	55
Ettemakstud tulumaks	0	0
Muud nõuded ja viitlaekumised	293	341
KOKKU	348	396

LISA 6. VARUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	695	747
Valmistoodang	2 142	3 588
Lõpetamata toodang	89	286
Ostetud kaubad müügiks	240	302
Kaubad teel	11	0
Tagavaraosad	119	158
Ettemaksed hankijatele	0	17
KOKKU	3 296	5 096

Aruandeaastal ja 2019. aastal varude allahindlust ei toimunud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04. 06. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 7. KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ETTEVÕTTED

Ettevõtte nimi	Emattevõtte	Asukohariik	Osalus % 31.12.2020	Osalus % 31.12.2019
Bauroc AS	Yaico AS	Eesti	100%	100%
Ogre Industrial Park SIA	Yaico AS	Läti	100%	100%
Bauroc SIA	Bauroc AS	Läti	100%	100%
Bauroc UAB	Bauroc AS	Leedu	100%	100%
Jämerä Kivitalot Oy	Bauroc AS	Soome	80%	80%

Seisuga 31.12.2020 on kontserni omakapitalis mittekontrolliv osalus kokku 156 tuhat eurot (31.12.2019: 149 tuhat eurot), mis ei ole kontserni jaoks olulise tähtsusega.

LISA 8. RENDILEPINGUD (IFRS 16)

Rentnikuna rendib Kontsern erinevaid varasid nagu sõiduaudod, kaubikud, töstetehnika ja kontoriruumid. Varem klassifitseeris Kontsern need rendilepingud kasutusrendiks.

Kontsern rendib muuhulgas varasid, mida loetakse väheväärtuslikeks esemeteks (varad, mille väärtus uuena on alla 5 000 EUR). Kontsern on otsustanud mitte kajastada nende rentide puhul varade kasutusõigusi ning rendikohustusi. Samuti ei ole Kontsern kajastanud vara kasutusõigusi ning rendikohustusi lühiajaliste rendilepingute puhul (alla 12 kuud).

Allpool on esitatud teave rendilepingute kohta, mille suhtes Kontsern on rentnik.

Kasutusõiguse varad

tuhandetes eurodes	Ehitised	Transpordi- vahendid	Kokku
Saldo 31.12.2019 seisuga	41	746	787
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	16	208	224
Kasutusõiguse vara lisandumised	3	53	55
Saldo 31.12.2020 seisuga	28	591	618

Kasumiaruandes kajastatud summad

tuhandetes eurodes	2020	2019
Rendikohustuste amortisatsioonikulu	224	144
Rendikohustuselt arvestatud intress	28	27
Kokku:	252	171

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

tuhandetes eurodes	2020	2019
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	197	215

Rendilepingute pikendamise võimalused

Sõiduaudote lepingutes on rendiperioodi lõppedes garanteerimata jääkväärtus kogusummas 167 tuhat eurot. Rendiperioodi lõppedes on tavapäraselt võimalik rentnikul auto jääkväärtuses tagastada, välja osta või lepingut pikendada.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021
Signature / allkirjastatud
KPMG, Tallinn

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

2019. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja chitised	Masinad ja seadmed	Transpord i- seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2018	8 472	14 643	62	475	126	1 002	24 779
Lisandunud:							
soetused ja parendused	73	232	669	170	644	31	1 819
lisandumised äriühendusest	1 844	6 255	5	4	0	0	8 108
Lisandumised IFRS 16 ülemineku	22	0	200	0	0	0	222
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-91	-6	-13	0	0	-110
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	24	300	0	75	-399	0	0
ümberklassifitseerimine muudeks varadeks	-38	0	0	0	0	-1 000	-1 038
Soetusmaksumus 31.12.2019	10 398	21 338	931	712	370	33	33 782
Akumuleeritud kulum 31.12.2018	1 640	3 637	36	377	0	0	5 690
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	538	1 316	138	50	0	0	2 041
Allahindlused	1 000	0	0	0	0	0	1 000
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-87	-4	-12	0	0	-103
Akumuleeritud kulum ja alahindlused 31.12.2019	3 177	4 866	170	415	0	0	8 628
Jääkmaksumus 31.12.2018	6 832	11 006	26	98	126	1 002	19 089
Jääkmaksumus 31.12.2019	7 220	16 472	761	298	370	33	25 153

2020. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja chitised	Masinad ja seadmed	Transpord i- seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2019	10 398	21 338	931	712	370	33	33 782
Lisandunud:							
soetused ja parendused	133	449	3	74	166	1	826
Lisandumised IFRS 16 ülemineku	3	0	53	0	0	0	55
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-414	-2	-149	0	0	-565
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	23	479	7	30	-509	-29	0
ümberklassifitseerimine muudeks varadeks	0	0	0	0	0	-5	-5
Soetusmaksumus 31.12.2020	10 556	21 852	991	667	27	0	34 093
Akumuleeritud kulum 31.12.2019	3 177	4 866	170	415	0	0	8 628
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	421	1 230	219	83	0	0	1 953
Välja läinud:							
mahakandmised ja müük	0	-414	-1	-142	0	0	-556
Akumuleeritud kulum ja alahindlused 31.12.2020	3 599	5 682	388	357	0	0	10 025
Jääkmaksumus 31.12.2019	7 220	16 472	761	298	370	33	25 153
Jääkmaksumus 31.12.2020	6 957	16 171	603	310	27	0	24 068

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

Kõik laenukasutuse kulutused, mis on otseselt seostatavad põhivara tingimustele vastava vara soetamise, ehitamise või tootmisega, kapitaliseeritakse lõpetamata ehituse soetusmaksumusse. Aruandeperioodil ega eelneval 2019. aastal laenuintresse ei kapitaliseeritud.

Seoses asjaoluga, et Ahtme tehas on konserveeritud ning tootmist ei toimu, on ettevõtte juhtkond hinnanud Bauroc AS-le kuuluva Ahtme tehase kui väikseima raha teeniva üksuse kaetavat väärtust. Ettevõtte hindas

04.06.2021

YAICO AS

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

eelneval 2019. majandusaastal Ahtme tehase varade väärtust alla 1 milj euro võrra hoonete maksumuse arvelt. Ahtme tehase varade jääkmaksumus 31.12.2020 seisuga on 4,7 milj eurot. Täna seisus on ebaselge, kas ehitussektori taastumise järgselt on vajadust kasvava nõudluse rahuldamiseks tootmist jätkata või on mõistlik tehase seadmed ja kinnisvara realiseerida. Sellest tulenevalt on juhtkond hinnanud põhivarade kaetavat väärtust nii diskonteeritud rahavoogude meetodil kui ka võimalikku müügist saadavat tulu.

Diskonteeritud rahavoogude meetodil tuleb varade kaetava väärtuse summaks 7,3 milj eurot. Tuleviku rahavoogude diskonteerimisel on kaalutud keskmiseks kapitali hinnaks (wacc) arvestatud 7,52%, terminalperioodiks 10 aastat ning perpetuiteedi kasvumääraks 0%. Varade müügi korral, mis koosnevad kinnistust ja tehase sisseseadest, võiks potentsiaalne tulu olla 3,5 milj eurot. Kinnistu eeldatav müügihind põhineb vara väärtuse hindamisakti ning sisseseade müügihind on tunnetuslik seadmete väärtus, millega on turul sarnaseid tehinguid tehtud. Võttes arvesse seda, et müügi tõenäosus on tänase seisuga suurem, kui tootmise jätkamine pikemas perspektiivis, siis kaalutud keskmisena ületab Ahtme tehase varade väärtus bilansilist jääkväärtust ning täiendav varade allahindlus ei ole vajalik.

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

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

2018. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2018	1 127	3 513	349	4 989
Lisandunud:				
soetused	13	0	81	95
Soetusmaksumus 31.12.2019	1 141	3 513	429	5 083
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2018	450	351	262	1 063
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	36	0	88	124
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2019	485	352	350	1 187
Jääkmaksumus 31.12.2018	678	3 161	87	3 926
Jääkmaksumus 31.12.2019	655	3 161	79	3 895
2019. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2019	1 141	3 513	429	5 083
Lisandunud:				
soetused	0	0	19	19
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-38	-38
Soetusmaksumus 31.12.2020	1 141	3 513	410	5 064
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2019	485	352	350	1 187
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	117	0	20	137
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-38	-38
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2020	603	352	332	1 286
Jääkmaksumus 31.12.2019	655	3 161	79	3 896
Jääkmaksumus 31.12.2020	538	3 161	78	3 778

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kaubamärk

Jämerä kaubamärk on Soome kõige vanim ja enimmüüdud kivimaja kaubamärk aastast 1974. Ettevõtte jätkab Jämerä kaubamärgi alla kivimajade müügi äritegevust Soome turul ning on laiendanud tegevust ka Eesti ja Läti turgudele. Inimesed eelistavad järjest rohkem valmis lahendusi ning Jämerä liigub just mainitud suunas, mistõttu ettevõtte juhtkond on kindel Jämerä äritegevuse kontseptsiooni jätkuvuse osas. Seetõttu on Jämerä kaubamärgi amortisatsiooniperioodiks seatud 20 aastat.

Firmaväärtus

Yaico AS alamkontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastub firmaväärtus Bauroc AS aktsiate soetamisest summas 3 161 tuh. eurot. Bauroc AS kõige suuremaks väärtuseks on poorbetootodete tehas ning poorbetooni müük. Bauroc AS tehas on valminud 2001. aastal ning osaliselt moderniseeritud ning tootmisvõimsusi suurendatud 2006. aastal. Tegemist on kaasaegse tehasega, mis suudab olemasoleva seadmepargiga toota ja genereerida rahavoogu toodete müügist veel pikki aastaid. Kuna bauroc on kõige parema soojapidavusega kivitoode, siis pidevalt karmistuvate energiatõhususe normatiivide taustal võib eeldada, et antud tootele on turgu ka tulevikus.

Seisuga 31.12.2019 ja 31.12.2020 viis juhtkond läbi vara kaetava väärtuse testid Bauroc AS konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud firmaväärtustele.

Kaetav väärtus on leitud kasutusväärtuse põhjal, milleks on koostatud detailsed maksustamiseelsed viie aasta äritegevuse rahavoo prognoosid. Kasutusväärtuste leidmisel on kasutatud järgmisi põhieelduseid:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
WACC (%)	7,5%	7,2%
Terminalperiood (aastat)	15	15
Perpetuueedi kasvumäär (%)	0%	0%

Bauroc AS kaetava väärtuse testi tulemustele tehtud sensitiivsuse analüüs seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 näitab, et WACC kasvades 1% võrra samal ajal kui vaba rahavoog kahaneb 10% võrra ei teki firmaväärtuse allahindluse vajadust.

LISA 11. MAKSUVÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Käibemaks	303	357
Üksikisiku tulumaks	111	150
Töötuskindlustusmaks	13	34
Sotsiaalmaks	185	189
Muud maksuvõlad	16	23
KOKKU	628	754

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 12. MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Võlad töövõtjatele	509	431
Intressikohustus	190	140
Muud võlad	117	125
Kokku	817	696

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED

(tuhandetes eurodes)												
Laenusaja	Kreeditor	Alus- valuuta	Laenujääk 31.12.2020	Laenude tagasimaksed			Laenujääk 31.12.2019	Laenude tagasimaksed			Intressimäär ja laenu tagastamise tähtaeg	
				kuni 1 aasta	2-5 aastat	üle 5 aasta		kuni 1 aasta	2-5 aastat	üle 5 aasta		
Pangalaenud												
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	7 343	757	6 587	0	7 343	757	6 587	0	4,5 % + 6 kuu EURIBOR	25.10.2023
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	0	0	0	0	471	471	0	0	6%	25.12.2021
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	750	375	375						5%	28.09.2022
Kokku pangalaenud			8 093	1 132	6 962	0	7 814	1 228	6 587	0		
Muud laenukohustused												
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	EUR	40	6	25	8	46	6	26	14	6%	31.03.2027
Yaico AS	Euroopa äriühingud	EUR	5 900	3 500	2 400	0	5 500	4 500	1 000	0	2-10%	25.01.2021 kuni 20.12.2023
Yaico AS võlakirjad	Võlakirjainvestorid	EUR	2 500	2 500	0	0	2 500	2 500	0	0	12%	10.12.2021
Liisingukohustused			577	191	387	0	719	184	535	0		
Kokku muud laenukohustused			9 017	6 197	2 812	8	8 765	7 191	1 560	14		
Kokku			17 110	7 329	9 773	8	16 579	8 419	8 147	14		

Yaico AS poolt Euroopa äriühingutelt saadud ning aruandekuupäeval lühiajalise kohustusena näidatud laenude osas on aruandekuupäeva järgselt sõlmitud kokkuleppe tagasimaksete edasi lükkamiseks ühe aasta võrra summas 0,5 mln eurot ning sellele täiendavalt pikendatakse 2021.a tagastamistähtajaga laene summas 2,5 mln eurot. Euroopa äriühingutelt võetud laenu tagastatakse 2021. aastal 0,5 mln eurot. Lühiajalised võlakirjad summas 2,5 mln eurot on plaanis refinantseerida pikaajalise pangalaenu arvelt.

Peale laenude ning võlakirjade refinantseerimist ja maksetähtaegade pikendust ei ületa juhtkonna hinnangul lühiajalised kohustused olulises osas käibevarasid kontsernis.

Informatsioon tagatiste kohta on toodud lisa 23.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 14. AKTSIAKAPITAL

Aruandeaastal toimus aktsiakapitali suurendamine fondiemissiooni teel täiendavaid sissemakseid tegemata ettevõtte jaotamata kasumi arvelt summas 9 939 tuhat eurot. Aktsiakapitali suurendamise käigus suurendati ainuaktsionärile kuuluvate aktsiate arvu 1 553 võrra, mille tulemusena kuulub ainuaktsionärile 1 563 Yaico AS aktsiat, igaüks nimiväärtusega 6 400 ning aktsiakapitali uus nimiväärtus kokku on 10 003 tuhat eurot.

Aruandeperioodil ja 2019. aastal dividende ei jaotatud.

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

LISA 15. RESERVID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Kohustuslik reservkapital	6	6
Kokku	6	6

Kohustuslikku reservkapitali tehakse sissemakseid vastavalt seaduses ettenähtud nõuetele, aga kuna ettevõtte on teeninud kahjumit, siis 2019. ja 2020. aastal sissemakseid tehtud ei ole.

Kohustusliku reservkapitali moodustamise põhimõtted on selgitatud lisas 1.

LISA 16. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	2020	2019
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele	31 399	32 062
Eesti	7 865	7 691
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	23 534	24 371
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	35	0
Kokku	31 435	32 062
Tegevusaade lõikes		
Kaupade müük	30 358	30 729
Poorbetoontoodete müük	22 413	24 325
Vahendustooted	1 997	2 109
Kivimajad	5 949	4 295
Teenuste müük	1 076	1 333
Valmistoodangu transport	722	947
Kinnisvara rentimine	50	40
Muud teenused	305	346
	31 435	32 062

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Kliendilepingute saldod (tuhandetes eurodes)

Järgmine tabel annab ülevaate lepingulistest varadest ja lepingulistest kohustistest klientidega:

	31.12.2020	31.12.2019
Kliendilepingu kohustised	170	239
Kokku	170	239

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kliendilepingu varad on seotud peamiselt Kontserni õigusega saada tasu tehtud ehitustööde eest, mis ei ole aruandekuupäeval kliendile arve alusel edasi esitatud. Kliendilepingu varad klassifitseeritakse ümber nõuded ostjate vastu hetkel kui Kontsern väljastab kliendile arve. Kliendilepingu kohustised on eelkõige seotud klientidelt ehitustööde eest saadud ettemaksuga, mille tulu kajastatakse aja jooksul. Kontserni juhtkond eeldab, et ehitustöödega seotud täitamata toimingukohustustele jaotatud tehinguhind kantakse järgmise ühe aasta jooksul tuludesse.

2020. aastal on kliendilepingu kohustistest müügituludesse kajastatud klientide ettemaksusid kokku summas 69 tuhat eurot.

Toimingukohustused ning müügitulu arvestuspõhimõtted

Müügitulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus sätestatud tasu alusel. Kontsern kajastab tulu, kui ta täidab toimingukohustuse, andes kauba või teenuse üle kliendile.

All tabelis on esitatud informatsioon kliendilepingutest tulenevate toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta.

Müügitulu liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus	Müügitulu arvestuspõhimõtted IFRS 15 kohaselt
Poorbetoontoodete müük	Kontsern toodab poorbetoontooteid. Kliendid omandavad kontrolli poorbetoontoodete toodangu üle, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Müüdüd toodangule pakutakse osadele klientidele mahupõhiseid allahindlusi. Allahindluste arveldamine toimub vastavalt klientidega kokkulepitud tingimustele, kas kord aastas, poolaastas või aastas korra. Allahindluste arveldamine jääb samasse majandusaastasse.	Tulu poorbetoontoodete müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Vahendustooted	Kliendid omandavad kontrolli toodete üle hetkel, kui kaup on üle antud kliendile. Sel hetkel arved genereeritakse ning tulu kajastatakse. Müüdüd toodangule pakutakse osadele klientidele mahupõhiseid allahindlusi. Allahindluste arveldamine toimub vastavalt klientidega kokkulepitud tingimustele, kas kord aastas, poolaastas või aastas korra.	Tulu vahendustoodete müügist kajastatakse hetkel, mil kaup on üle antud kliendile, see tähendab hetkel, mil müügitehing kliendiga on viidud lõpule.
Valmistoodangu transport	Kontsern pakub klientidele võimalust kasutada kontserni	Tulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

	transporditeenust, millega toimetatakse valmistoodang kliendini. Osutatavad transporditeenused on olemuselt lühiajalised ning teenuseid osutatakse üldjuhul samas kalendrikuus. Teenuse oustamise järgselt arved genereeritakse ning tulu kajastatakse.	
Ehitusteenused	Kontsern osutab klientidele ehitusteenuseid. Töö eest tasu maksmine toimub üldjuhul töö iga etapi üleandmisel. Ehitustöid tehakse üldjuhul kliendi territooriumile kliendi koostatud projektsioonide alusel. Ehitustööde pikkus sõltub projektide keerukusest.	Tulu kajastatakse aja jooksul. Toimingukohustuse täitmise edenemist mõõdetakse sisendimeetodite alusel. Sisendimeetoditega kajastatakse müügitulu sisendite põhjal, mida Kontsern rakendab toimingukohustuse täitmiseks (näiteks tarbitud ressursid, kulunud töötunnid, tehtud kulutused), võrrelduna sisendite eeldatava koguhulgaga, mis on vajalik vastava toimingukohustuse täitmiseks.

LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2020	2019
Tooraine ja materjal		11 047	7 950
Energia		1 408	2 196
Vahendustooted ja -teenused		3 273	4 128
Tööjõukulud	21	3 325	4 295
Põhivara kulum ja väärtuse langus		1 639	1 783
Muud kulud		2 275	2 794
Kokku		22 967	23 147

LISA 18. TURUSTUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2020	2019
Tööjõukulud	21	1 427	1 394
Transpordikulud		2 381	3 237
Põhivara kulum ja väärtuse langus		228	173
Reklaamikulud		526	599
Muud kulud		1 221	1 192
Kokku		5 783	6 595

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021
Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2020	2019
Tööjõukulud	21	991	1 033
Põhivara kulum ja väärtuse langus		223	209
Muud kulud		730	855
Kokku		1 945	2 096

LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD

(tuhandetes eurodes)	2020	2019
Intressikulud	1 418	997
Intressitulud	97	18
Negatiivne firmaväärtus	0	3 219
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest	-79	41
Muud finantstulud (-kulud)	-214	-119
Kokku finantstulud (-kulud)	-1 615	2 162

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2020	2019
Palgakulu		4 524	5 195
Sotsiaalmaksud		1 219	1 528
Tööjõukulud kokku	17,18,19	5 743	6 723
Töötajate keskmine arv		194	242
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		191	239
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		3	3

LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPUOLTEGA

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid aktsionäridega, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja kõigi eelpool nimetatud isikute kontrolli või olulise mõju alla kuuluvate ettevõtetega.

Yaico AS juhatuse ja nõukogu liikmetele maksti 2020. aastal brutotasu 18 tuhat eurot. Yaico AS laenukohustus seotud osapoolte ees 31.12.2020 seisuga on 1 817 tuhat eurot. Yaico AS antud laen seotud osapooltele 2020. aastal on summas 730 tuhat eurot ning jääk 31.12.2020 seisuga 2 200 tuhat eurot. Antud laenult on arvestatud intresse summas 10 tuhat eurot.

Bauroc AS antud laen OOO Jamera'le 31.12.2020 seisuga on 223 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 291 tuhat eurot). Laen on antud rublades, laenujäägi muutus on seotud rubla kursi muutusega euro suhtes. Laenult on aruandeaastal arvestatud intresse summas 7 tuhat eurot ja intressnõue 31.12.2020 seisuga 49 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 55 tuhat eurot). OOO Jamera käest on aruandeaastal ostetud teenuseid summas 49 tuhat eurot (2019. aastal summas 56 tuhat eurot). Bauroc AS kohustus OOO Jamera ees on 31.12.2020 seisuga 6 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 10 tuhat eurot) ja nõue OOO Jamera vastu kauba müügist on 31.12.2020 seisuga 39 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 51 tuhat eurot).

04.06.2021

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Bauroc AS on juhatuse liikmetega seotud ettevõtetelt ostnud aruandeaastal nõustamisteenust summas 101 tuhat eurot, võlgnevus 31.12.2020 seisuga 17 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 8 tuhat eurot).

Bauroc AS laenukohustus ettevõtte juhtorganistesse kuuluvate isikute ees on 31.12.2020 seisuga 470 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 470 tuhat eurot). Laenult on aruandeaastal arvestatud intresse 24 tuhat eurot. Intressi võlgnevus 31.12.2020 seisuga 50 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 26 tuhat eurot).

LISA 23. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA

Pandi andja	Kellele panditud	(tuh eurot) Kohustuse saldo 31.12.2020	Tagatise tüüp	Tagatise kirjeldus	Vara tüüp
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	46	hüpoteek	Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla, Paemurru	Kinnistu
Bauroc AS	LHV Pank AS	7 343	hüpoteek, kommertspant	Ahtme mnt 145, Kohtla-Järve, Ida-Virumaa Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla Väike-Männiku 3, Tallinn	Kinnistu ja vallasvara Kinnistu
Yaico AS	Reideni Plaat AS	2 400	hüpoteek	Ristikangu tee 7, 9, 11. Jõelähtme vald	Kinnistu
Yaico AS	Võlakirjainvestorid	2 500	hüpoteek, kommertspant	Karjera iela 5, Ogre, Läti	Kinnistu
Yaico AS	Harju Maavalitsus	0	hüpoteek	Väike-Männiku 3, Tallinn	Kinnistu
Kokku		12 289			

Panditud varade bilansilised väärtused:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja pangakontod	330	2
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	3 125	2 627
Varud	2 403	3 615
Materiaalne põhivara	23 165	25 461
Kokku	29 023	31 705

Lisainfo laenukohustuste kohta on toodud lisas 13 ning panditud varade kohta lisas 9.

LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Tulumaks

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 moodustas 2 330 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 13 116 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 466 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 2 623 tuhat eurot). Netodividendidena oleks seisuga 31.12.2020 võimalik välja maksta 1 864 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 10 493 tuhat eurot).

Garantii

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

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 25. UUTE STANDARDITE, OLEMASOLEVATE STANDARDITE MUUDATUSTE JA STANDARDITE UUTE TÖLGENDUSTE MÕJU FINANTSARUANNETELE

Iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2018–2020

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. (Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud).

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ muudatustega selgitatakse, et hinnates, kas võlainstrumentide vahetamine olemasoleva laenuvõtja ja laenuandja vahel toimub oluliselt erinevatel tingimustel, sisaldavad koos rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtusega kaasatavad tasud ainult uute tingimuste sõlmimiseks laenuvõtja ja laenuandja vahel makstud või saadud tasusid (sisaldades ka laenuvõtja või laenuandja poolt teise osapoole nimel makstud või saadud tasusid).

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. (Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.)

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju. potentsiaalset tulumaksukohustust ei teki, kuna aktsionäride varasemad sissemaksed omakapitali ületavad jaotamata kasumi summa.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 26. EMAETTEVÖTTE FINANTSINFORMATSIOON

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtte konsolideerimata aruannete koostamisel on järgitud samasid arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõtetesse, mis on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

Emaettevõtte Yaico AS finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	33	91
Muud nõuded ja ettemaksed	258	36
Kokku käibevara	290	127
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	30 435	30 475
Pikajalised nõuded	2 700	2 160
Kinisvarainvesteeringud	936	936
Materiaalne põhivara	91	88
Immateriaalne põhivara	4	0
Kokku põhivara	34 166	33 659
KOKKU VARAD	34 456	33 786
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	6 000	7 000
Võlad hankijatele	203	152
Muud võlad	1 322	1 253
Kokku lühiajalised kohustused	7 525	8 405
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	2 400	1 000
Muud pikaajalised võlad	3 818	2 659
Kokku pikaajalised kohustused	6 218	3 659
KOKKU KOHUSTUSED	13 742	12 065
OMAKAPITAL		
Aktiivkapital	10 003	64
Kohustuslik reservkapital	6	6
Jaotamata kasum (-kahjum)	10 704	21 652
KOKKU OMAKAPITAL	20 714	21 722
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	34 456	33 786

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	2020	2019
Müügitulu	89	89
Müüdnud toodangu kulu	-52	-63
Brutokasum (-kahjum)	37	26
Üldhalduskulud	-130	-119
Muud äritulud	0	0
Äriksus (-kahjum)	-94	-93
Finantstulud	484	3 219
Finantskulud	-1 398	-1 859
Neto finantstulud (-kulud)	-914	2 242
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 008	2 149
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-1 008	2 149
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum) kokku	-1 008	2 149

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04. 06. 2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)	2020	2019
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	-1 008	1 268
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	16	16
Negatiivne firmaväärtus tütarettevõtte soetamisest	0	-3 219
Kahjum tütarettevõtete investeeringutelt	41	1 313
Intressitulud	-140	-13
Intressikulud	936	481
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-26	14
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	28	-81
Kokku rahavood äritegevusest	-154	-222
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-23	-15
Antud laenud	-730	-2 160
Antud laenude tagasimaksed	135	0
Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel	0	-3 892
Laekunud intressid	0	13
Kokku rahavood investeerimisest	-618	-6 054
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST		
Saadud laenud	3 643	6 732
Tagasi makstud laenud	-2 266	-157
Makstud intressid	-663	-210
Kokku rahavood finantseerimisest	714	6 365
Puhas rahavoog	-58	88
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	91	3
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	33	91

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Yaico AS omakapitali muutuste aruanne

Saldo seisuga 31.12.2018	64	6	20 383	20 453
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	1 268	1 268
Saldo seisuga 31.12.2019	64	6	21 652	21 722
Fondiemissioon	9 939	0	-9 939	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	-1 008	-1 008
Saldo seisuga 31.12.2020	10 003	6	10 705	20 714

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

04.06.2021

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

YAICO AS

JUHATUSE ALLKIRJAD

Yaico AS juhatus on koostanud 2020. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kahjumi katmise ettepaneku.

03.06.2021



Ivar Paplavskis
Juhatuses liige



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Yaico AS aktsionäridele

Aruanne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Arvamus

Oleme auditeerinud Yaico AS ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali 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 46 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe 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 arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond 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 juhtkond kavatseb kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni konsolideeritud 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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

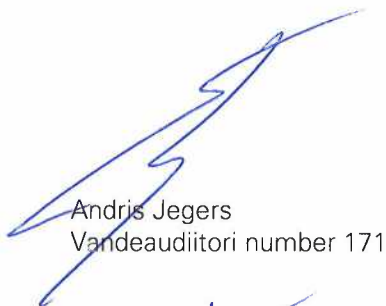
Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- 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 arvamust kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhkonna raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhtkonna poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset 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 arvamust. 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 arvamust 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 märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.



Andris Jegers
Vandeauditori number 171



Siim Külasepp
Vandeauditori number 698
KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
04.06.2021

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

(tuhandetes eurodes)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	13 116
2020. aasta konsolideeritud puhaskasum	-846
Fondiemissioon	-9 939
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2020	2 330

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku dividende mitte maksta.

Ivar Paplavskis

Juhatuses liige



03. juuni 2021

ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

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

Ivar Paplavskis

Isiku- või registrikood:	36508070347
Aadress:	Tallinn
Aktsiate liik:	Lihtaktsia
Aktsiate arv:	1563
Aktsiate nimiväärtus:	6400
Aktsiate omandamise aeg:	04.05.2011

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 01.01. – 31.12.2020 tegevusalad	Müügitulu (tuhat EUR)	Müügitulu %
Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)	22 413	71%

Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 01.01.– 31.12.2021

Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	89000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6799080
Faks	+372 6799081
E-posti aadress	ivar.paplavskis@gmail.com