

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2020

aruandeaasta lõpp: 30.04.2021

ärinimi: OÜ H&F

registrikood: 11832548

tänavatalu nimi: Pärnu mnt.

maja ja korteri number: 142/4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11317

e-posti aadress: anti@jalajalg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 10 Kasutusrent	20
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 14 Osakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 18 Tööjõukulud	24
Lisa 19 Muud ärikulud	24
Lisa 20 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	25
Lisa 21 Intressikulud	25
Lisa 22 Tulumaks	25
Lisa 23 Seotud osapooled	25
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	27
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Kontserni tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Kontserni struktuur

Seisuga 30.04.2021.a. kuuluvad konsolideerimisgruppi:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2021	Kaudne osalus 30.04.2021
Emaettevõtja			
OÜ H&F	Eesti Vabariik	-	-
Tütarettevõtja			
AS Jalajälg	Eesti Vabariik	100%	-
AS Jalajälg Tütarettevõtjad			
SIA VIVA Sport	Läti Vabariik	-	100%
UAB Sporto Dvasia	Leedu Vabariik	-	100%

Seisuga 30.04.2020.a. kuulusid konsolideerimisgruppi:

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

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

OÜ H&F sidusettevõtja Sportland International Group AS Gruppi kuuluvad ettevõtjad seisuga 30.04.2021.a.:

	Asukohamaa	Otsene osalus 30.04.2021	Kaudne osalus 30.04.2021
Emaettevõtja			
Sportland International Group AS	Eesti Vabariik	40%	-
Sportland International Group AS tütarettevõtjad			
Sportland Eesti AS	Eesti Vabariik	-	40%
Sportsdirect.com OÜ	Eesti Vabariik	-	40%
SIA Sportland	Läti Vabariik	-	40%
SIA SIG Logistics	Läti Vabariik	-	40%
SIA Sportsdirect.com	Läti Vabariik	-	40%
UAB Sportland LT	Leedu Vabariik	-	34%
UAB Sportsdirect.com	Leedu Vabariik	-	40%

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

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

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

OÜ H&F 2020/21 majandusaasta periood on 01.05.2020.a.-30.04.2021.a. 2019/20 majandusaasta periood on 01.05.2019.a.-30.04.2020.a.

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

2020- 2021 majandusaasta olulisemad sündmused

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

Kuna tootenõudlus oli jätkuvalt kõrge, siis hulgimüügis müügitulud jätkuvalt kasvasid. Jaetegevuses toimus kontrollitud laienemine läbi kaupluste avamise ja olemasolevate uuendamise. Lisaks oli tähelepanu efektiivsuse kasvatamisel läbi parandatud tööprotsesside ja koolituse. Turundustegevuses keskenduti kaupade võtmekategooriate toetamisele nii meedias kui jaetasandil. Eesmärgiga arendada sportikku ühiskonda ja kasvatada tarbijaid, on jätkunud tihe koostöö tegutsevate spordiorganisatsioonidega.

Tulud, kulud ja kasum

2020/21 majandusaastal oli kontserni käive 60 182 tuhat eurot, 2019/20 aastal 49 235 tuhat eurot.

2020/21 majandusaastal teenis kontsern brutokasumit 13 596 tuhat eurot, 2019/20 aastal 11 781 tuhat eurot. Brutokasumi määr oli 22,6%, 2019/20 aastal 23,9%.

Tegevuskulud vähenesid 6 021 tuhandelt eurolt 2019/20 aastal 4 488 tuhande euroni 2020/21 aastal.

EBITDA oli aruandeaasta lõpuks 8 861 tuhat eurot, 2019/20 aasta lõpus 3 012 tuhat eurot.

Kontserni 2020/21 majandusaasta puhaskasumiks kujunes 8 465 tuhat eurot, 2019/20 majandusaasta lõpetati kasumiga 5 383 tuhat eurot.

Bilanss

Kontserni konsolideeritud varade maht seisuga 30.04.2021.a. oli 44 787 tuhat eurot, suurenedes aastaga 18,0%, bilansimaht seisuga 30.04.2020.a. oli 37 967 tuhat eurot, suurenedes aastaga 29,2%.

Käibevardad suurenesid 2 743 tuhat eurot. Kaubavarud suurenesid 391 tuhat eurot. Ettemaksed ja muud nõuded vähenesid 797 tuhat eurot. 2019/20 aastal suurenesid käibevardad 5 680 tuhat eurot, kaubavarud suurenesid 1 762 tuhat eurot, ettemaksed ja muud nõuded suurenesid 3 532 tuhat eurot.

Võlad ja ettemaksed vähenesid 351 tuhat eurot, 2019/20 aastal suurenesid võlad ja ettemaksed 3 444 tuhat eurot.

Äritegevuse hooajalisus

Kontserni äritegevuses ei olnud hooajalisi kõikumisi. Esimese poolaasta müügitulu moodustas 50% ja teise poolaasta müügitulu 50% aasta müügitulust.

Investeeringud

Kontsern investeeris aruandeperioodil materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 1 692 tuhat eurot, 2019/20 aastal 1 412 tuhat eurot.

Personal

Seisuga 30.04.2021.a. töötas kontsernis kokku 132 inimest, 30.04.2020.a. 112 inimest. Kontserni keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale oli 2020/21 majandusaastal 136 inimest, 2019/20 aastal 110 inimest. Kontserni palgakulu 2020/21 aastal oli 2 330 tuhat eurot, millest tegevjuhtkonna, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 132 tuhat eurot. Kontserni palgakulu 2019/20 aastal oli 2 289 tuhat eurot, millest tegevjuhtide, nõukogu ja juhatuse liikmete tasud olid 114 tuhat eurot.

Dividendipoliitika

Dividendide väljamaksmine otsustatakse eraldi peale iga majandusaasta lõppu sõltuvalt majandustulemustest.

Kontserni põhilised arvnäitajad

	01.05.20-30.04.21	01.05.19-30.04.20	+/-
Müügitulu kasv	22,2%	-0,1%	+22,3%
Brutokasumi määr	22,6%	23,9%	-1,3%
Puhasrentaablus	14,1%	10,9%	+3,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,5	1,3	+0,2
ROA	18,9%	14,2%	+4,7%
ROE	26,1%	21,3%	+4,8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2020/21 - \text{müügitulu } 2019/20) / \text{müügitulu } 2019/20 * 100$
- ☐ Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Brutokasum = müügitulu - kaubad, toore, materjal ja teenused
- ☐ Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ☐ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

COVID-19 kriisi mõjud

H&F kontserni majandustulemusi perioodil 01.05.2020-30.04.2021 jäi mõjutama koroonaviiruse (Covid-19) levik.

COVID-19 kriisi esimese laine peamine negatiivne mõju tulenes piirangutest kaubanduses ja spordis. Nõudluse languse ja administratiivsete piirangute (suletud/piiratud jaekaubandus) tõttu puudus võimalus planeeritud mahus hulgimüüki korraldada. Seoses sellega, et ka igasugune sporditegevus (liigad, üritused, jms) oli piiratud, ei olnud võimalik toodet müüa võistkondadele ega üritustel, mis omakorda andis käibele negatiivse mõju. Tervikuna oli tegemist suure käibelangusega, kuid mõnevõrra suudeti seda kompenseerida e-kaubanduse käivitamisega ning samuti optimeeriti kulubaasi. Samas esimesele laine järgselt taastus nõudlus kiiresti ja suve-sügise müügimahud olid pigem positiivsed. COVID-19 kriisi teise laine mõjud olid sarnased esimesele, kus erinevad piirangud vähendasid nii hulgi- kui jaemüüki. Erinevalt esimesest lainest olid paljud turuosalisel siiski olukorraks paremini valmis ja oluliselt kasvas näiteks e-kaubanduse maht. Kuigi teise laine piirangud kestsid pikemalt (ennekõike Lätis ja Leedus) ja mõju isegi sügavam, ootame siiski turu taastumist suvekuudel.

Kontserni tegevus 2021-2022. aastal

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 010	1 861	2
Nõuded ja ettemaksed	6 967	7 764	3
Varud	6 729	6 338	4
Kokku käibevarad	18 706	15 963	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 980	18 390	7
Nõuded ja ettemaksed	1 860	127	3
Materiaalsed põhivarad	4 190	3 455	8
Immateriaalsed põhivarad	51	32	9
Kokku põhivarad	26 081	22 004	
Kokku varad	44 787	37 967	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	12 319	12 521	11
Kokku lühiajalised kohustised	12 319	12 521	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	0	149	11
Kokku pikaajalised kohustised	0	149	
Kokku kohustised	12 319	12 670	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 000	19 911	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 465	5 383	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	32 468	25 297	
Kokku omakapital	32 468	25 297	
Kokku kohustised ja omakapital	44 787	37 967	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020	Lisa nr
Müügitulu	60 182	49 235	15
Muud äritulud	637	119	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-46 586	-37 454	16
Mitmesugused tegevuskulud	-4 488	-6 021	17
Tööjõukulud	-2 856	-2 803	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-935	-791	8,9
Muud ärikulud	-28	-64	19
Ärikasum (kahjum)	5 926	2 221	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 649	3 267	20
Intressitulud	1	4	
Intressikulud	-51	-46	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 525	5 446	
Tulumaks	-60	-63	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 465	5 383	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	8 465	5 383	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 926	2 221	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	934	791	8,9
Kokku korrigeerimised	934	791	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-937	-2 581	
Varude muutus	-391	-1 762	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-623	3 419	
Laekunud intressid	0	4	
Makstud intressid	-40	-46	
Makstud ettevõtte tulumaks	-48	-51	
Kokku rahavood äritegevusest	4 821	1 995	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 425	-1 381	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3	0	
Laekunud dividendid	1 059	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-363	-1 381	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-1 309	-228	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 309	-228	
Kokku rahavood	3 149	386	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 861	1 475	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 149	386	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 010	1 861	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2019	3	20 152	20 155
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 383	5 383
Väljakuulutatud dividendid	0	-241	-241
30.04.2020	3	25 294	25 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	8 465	8 465
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 294	-1 294
30.04.2021	3	32 465	32 468

Väljakuulutatud dividendid vt. Lisa 22.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

2020/21 aastaaruande arvestusperioodiks on 01.05.2020.a.-30.04.2021.a. 2019/20 majandusaasta periood oli 01.05.2019.a.-30.04.2020.a.

Koostamise alused

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

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

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

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

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Seisuga 30.04.2021.a. koostatud raamatupidamise aastaaruandesse on konsolideeritud OÜ H&F (Emaettevõtja) ning tema tütarettevõtja AS Jalajälg ning AS Jalajälg tütarettevõtjate SIA VIVA sport ja UAB Sporto Dvasia (edaspidi ka kontsern) andmed.

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

Finantsvarad

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

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

Finantsvara kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

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

Raha

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

Rahavoogude aruanne

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas monetaarsed varad ja kohustused seisuga 30. aprill 2021 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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

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

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

Sidusettevõtjad

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

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

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse emaettevõtja konsolideerimata bilansis soetusmaksumuse meetodil.

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

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

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

Nõuded ja ettemaksud**Laenud ja nõuded**

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

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

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

Varud

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

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

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

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

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

Immateriaalne põhivara (v.a firmaväärtus)

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

Firmaväärtus

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

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja soetatud netovara õiglase väärtuse vahena.

Tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Välismaise tütarettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus kajastatakse soetuspäeval kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku valuutakursi noteeringu alusel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse bilansis juhul kui:

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

Tulevaste tegevuskahjumite katteks eraldist ei kajastata.

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude katteks või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine laekus.

Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul. Varade sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseering netomeetodil.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja selle katteks laekunud sihtfinantseerimist eraldi.

Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Tulud

Tulude arvestus

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

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

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

Intrassitulu ja -kulu

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

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

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

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhiselt arvestades tulude ja kulude vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalse väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele edasilükkunud tulumaksuvara ega kohustusi. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisas 12.

Alates 2018.aastast on tulumaksusüsteem Lätis sarnane Eesti tulumaksu süsteemiga, kus reinvesteeringut kasumit ei maksustata, vaid maksustatakse dividendidena väljamakstavat kasumit koos mõningate kohandustega.

Leedus on ettevõtte tulumaksu määr 15%. Maksustamisele kuuluv tulu suurus määratakse kindlaks filiaali raamatupidamise aastaaruandes esitatud kasumi/kahjumi andmete põhjal. Kasumi või kahjumi arvestuse suhtes kehtivad mitmed kohandused, mis suurendavad või vähendavad maksustatavat kasumit/kahjumit enne nende esitamist filiaali maksustatava tulu või kahjumina.

Seotud osapooled

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

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

(a) on Kontsern või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
(b) omab kontrolli või olulist mõju Kontsern üle (näiteks läbi aksiaosaluse).

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

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

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

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

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

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

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

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

Vara väärtuse vähenemine

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

üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid aruandekuupäeva 30. aprill 2021 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020
Sularaha kassas	29	18
Arvelduskontod	4 953	1 813
Raha teel	28	30
Kokku raha	5 010	1 861

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 821	6 821	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 906	6 906	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-85	-85	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25	25	0	5
Ettemaksed	331	121	210	
Tulevaste perioodide kulud	52	52	0	
Muud makstud ettemaksed	279	69	210	
Tähtajaine hoius	1 650	0	1 650	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 827	6 967	1 860	

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

Tähtajalise hoiuse lõpptähtaeg on 24.05.27

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020
Müügiks ostetud kaubad	6 729	6 338
Müügiks ostetud kaubad	7 272	6 672
Varude allahindlusreserv	-543	-334
Kokku varud	6 729	6 338

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021		30.04.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	25	4	0	45
Käibemaks	0	309	0	620
Üksikisiku tulumaks	0	50	0	65
Erisoodustuse tulumaks	0	2	0	0
Sotsiaalmaks	0	110	0	125
Kohustuslik kogumispension	0	4	0	4
Töötuskindlustusmaksed	0	4	0	4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25	483	0	863

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

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

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osakuse määr (%)	
				30.04.2020	30.04.2021
10188051	AS Jalajälg	Eesti	Hulgikaubandus	100	100
40103747519	SIA VIVA Sport	Läti	Jae- ja hulgikaubandus	100	100
303245253	UAB Sporto Dvasia	Leedu	Jae- ja hulgikaubandus	100	100

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2020	30.04.2021
10993195	Sportland International Group AS	Eesti	Jaekaubandus	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	30.04.2020	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.04.2021
Sportland International Group AS	18 390	-1 059	2 649	19 980
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	18 390	-1 059	2 649	19 980

Vt. Lisa 20.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.04.2020								
Soetusmaksumus	92	606	698	4 911	52	187	239	5 848
Akumuleeritud kulum	-36	-343	-379	-2 014	0	0		-2 393
Jääkmaksumus	56	263	319	2 897	52	187	239	3 455
Ostud ja parendused	0	147	147	946	395	167	562	1 655
Amortisatsioonikulu	-19	-89	-108	-809	0	0	0	-917
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-3	-3	0	0	0	0	-3
Ümberliigitamised	0	0	0	239	-52	-187	-239	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	187	0	-187	-187	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	52	-52	0	-52	0
30.04.2021								
Soetusmaksumus	92	727	819	6 096	395	167	562	7 477
Akumuleeritud kulum	-55	-409	-464	-2 823	0	0	0	-3 287
Jääkmaksumus	37	318	355	3 273	395	167	562	4 190

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Masinad ja seadmed	3	0
Arvutid ja arvutisüsteemid	3	0
Kokku	3	0

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

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.04.2020		
Soetusmaksumus	55	55
Akumuleeritud kulum	-23	-23
Jääkmaksumus	32	32
Ostud ja parendused	37	37
Amortisatsioonikulu	-18	-18
30.04.2021		
Soetusmaksumus	124	124
Akumuleeritud kulum	-73	-73
Jääkmaksumus	51	51

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Kasutusrendikulu	895	923

Kasutusrendi hulka kuuluvad kaupluste ruumide rendilepingud ja muud rendilepingud.

Kasutusrendilepingute kehtivusajad on 2021-2024.

Kontserni ruumide rendikulud 2020/21 olid 850 tuhat eurot, 2019/20 886 tuhat eurot ning muud rendikulud 2020/21 45 tuhat eurot, 2019/20 37 tuhat eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 822	10 822	0	
Võlad töövõtjatele	349	349	0	
Maksuvõlad	483	483	0	5
Muud võlad	622	622	0	
Dividendivõlad	125	125	0	
Muud viitvõlad	497	497	0	
Saadud ettemaksed	43	43	0	
Muud saadud ettemaksed	43	43	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 319	12 319	0	

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

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	26 005	20 245
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 460	5 049
Kokku tingimuslikud kohustised	32 465	25 294

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

Seisuga 30.04.2021 on 2021. aasta võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel kasutatud maksumäärasid 14/86 (võimalikult dividendilt mahus 1/3 2020, 2019 ning 2018. aastal jaotatud maksustatud kasumist) ning 20/80 (ülejäänud vabalt omakapitalilt).

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

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(tuhandetes eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Renditoetus	413	413
Töötasu hüvitis	160	160
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	573	573
Kokku sihtfinantseerimine	573	573

Riiklike toetustena seoses COVID-19 haigust põhjustava koroonaviiruse levikust tulenevate piirangutega on laekunud:

Renditoetused 413 tuhat eurot:

Rahandusministeerium 3 tuhat eurot.

Läti Vabariigi Riigituluamet 250 tuhat eurot.

Investeeringis- ja ärigarantiid, UAB INVEGA 160 tuhat eurot.

Töötasu hüvitis 160 tuhat eurot:

Leedu Vabariigi Sotsiaalkindlustus- ja tööministeeriumi valitsemisalas olev tööturuamet 160 tuhat eurot.

Lisa 14 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 996	11 422
Läti	29 809	25 392
Leedu	15 377	11 973
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	448
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	60 182	49 235
Kokku müügitulu	60 182	49 235
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgikaubandus	49 457	37 429
Jaekaubandus	10 725	11 806
Kokku müügitulu	60 182	49 235

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	45 378	36 658
Inventuuri puudujääk	65	102
Transpordikulud	633	423
Logistikakulud	53	61
Varude allahindlus	133	99
Muud	324	111
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	46 586	37 454

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020	Lisa nr
Üür ja rent	850	886	10
Üldhalduskulud	445	376	
Reklaamikulud	2 032	2 698	
Pangateenused	56	53	
Transpordikulud	120	148	
IT- ja sidekulud	125	118	
Turustuskulud	520	1 130	
Lähetuskulud	13	106	
Konsultatsioonid ning juriidilised teenused	46	137	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	31	
Riiklikud ja kohalikud maksud	31	75	
Bürookulud	63	46	
Muud kulud	187	217	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 488	6 021	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Palgakulu	2 330	2 289
Sotsiaalmaksud	526	514
Kokku tööjõukulud	2 856	2 803
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	136	110
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	133	108
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	2

Lisa 19 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Muud	28	64
Kokku muud ärikulud	28	64

Lisa 20 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	2 649	3 267	7
Kasum kapitaliosaluse meetodil	2 649	3 267	7
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	2 649	3 267	7

Lisa 21 Intressikulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Intressikulu pangagarantii	51	46
Kokku intressikulud	51	46

Lisa 22 Tulumaks

(tuhandetes eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.05.2020 - 30.04.2021		01.05.2019 - 30.04.2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 294	48	241	15
Eesti	1 294	48	241	15
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	0	12	0	48
Muud riigid kui Eesti	0	12	0	48
Kokku	1 294	60	241	63

Lisa 23 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.04.2021		30.04.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 878	83	4 604	13
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	125	0	141

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.05.2020 - 30.04.2021		01.05.2019 - 30.04.2020	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 324	25 239	775	20 813

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Arvestatud tasu	132	114

Kohustused Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikele seisuga 30.04.21.a. summas 125 tuhat eurot ning 30.04.20.a. 141 tuhat eurot koosneb dividendivõlast (Lisa 11).

Seotud osapoolte nõuete (bilansi kirjel Nõuded ja ettemaksed ning Lisa 3 kirjel Ostjatelt laekumata arved - summas 3 878 tuhat eurot) puhul on tegemist nõuetega tavapäraste müügitehingute eest. 2019/2020 majandusaastal olid seotud osapoolte nõuded 4 604 tuhat eurot.

Aruandeperioodi müügid seotud osapooltele summas 25 239 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel Müügitulu ning Lisas 15 Müügitulu: müük Lätti 21 873 tuhat eurot, müük Eestisse 3 351 tuhat eurot ja müük Leetu 15 tuhat eurot. 2019/2020 majandusaastal olid müügid seotud osapooltele summas 20 813 tuhat eurot, millest müük Lätti 19 038 tuhat eurot, müük Eestisse 1 747 tuhat eurot ja Leetu 28 tuhat eurot.

Aruandeperioodi seotud osapoolte ostude summast 1 324 tuhat eurot on kajastatud kasumiaruande mitmesuguste tegevuskulude ning kaubad, toore, materjal ja teenused kirjetel ning Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud järgmistel kirjetel: marketingi kulud, turustuskulud, IT kulud ning muud kulud.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021	30.04.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1	0
Nõuded ja ettemaksed	125	141
Kokku käibevarad	126	141
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 669	4 669
Kokku põhivarad	4 669	4 669
Kokku varad	4 795	4 810
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	125	141
Kokku lühiajalised kohustised	125	141
Kokku kohustised	125	141
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 373	4 425
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294	241
Kokku omakapital	4 670	4 669
Kokku kohustised ja omakapital	4 795	4 810

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	235	241
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 059	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 294	241
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 294	241

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2020 - 30.04.2021	01.05.2019 - 30.04.2020
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	1 310	228
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 310	228
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-1 309	-228
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 309	-228
Kokku rahavood	1	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	0

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2019	3	4 667	4 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	241	241
Väljakuulutatud dividendid	0	-241	-241
Muud muutused omakapitalis		-1	-1
30.04.2020	3	4 666	4 669
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			20 631
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2020			25 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 294	1 294
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 293	-1 293
30.04.2021	3	4 667	4 670
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			27 801
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.04.2021			32 468

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.09.2021

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2020 - 30.04.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTI KALLE	Juhatuse liige	15.09.2021
ARE ALTRAJA	Juhatuse liige	15.09.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

H&F OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud H&F OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. aprill 2021, konsolideeritud kasumiaruannet, 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 29 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. aprill 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, 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 finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

Lisaks:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar
Vandeauditori number 446

Siim Külasepp
Vandeauditori number 698

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
15.09.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ H&F (registrikood: 11832548) 01.05.2020 - 30.04.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	15.09.2021
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	15.09.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 465
Kokku	32 465
Jaotamine	
Dividendideks	1 308
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 157
Kokku	32 465

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	anti@jalajalg.ee