

BAUROC AS

*Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne
31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta kohta*

Ärinimi	Bauroc AS
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2023
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2023
Äriregistri number	10198948
Aadress	Andja, Rakvere vald 44105 Lääne-Virumaa
Asukohamaa	Eesti Vabariik
Telefon	+372 6799 080
Faks	+372 6799 081
Põhitegevusala	Betoonist ehitustoodete tootmine
Juhatuse liige	Ivar Sikk
Audiitorkontroll	KPMG Baltics OÜ
Lisatud dokumendid	1. Sõltumatu vandeaudiitori aruanne 2. Kasumi jaotamise ettepanek 3. Aktsionäride nimekiri 4. Tegevusalade loetelu

BAUROC AS

SISUKORD

SISUKORD.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	7
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE.....	8
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	10
LISA 1. OLULISED ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....	11
LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE.....	20
LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID.....	24
LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU.....	24
LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED.....	24
LISA 6. VARUD.....	24
LISA 7. KONSOLIDEERIMISGRUPPI KUULUVAD ETTEVÕTTED.....	25
LISA 8. RENDILEPINGUD (IFRS 16).....	25
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA.....	27
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA.....	28
LISA 11. MAKSUVÕLAD.....	29
LISA 12. MUUD VÕLAD.....	29
LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED.....	30
LISA 14. AKTSIAKAPITAL.....	31
LISA 15. RESERVID.....	31
LISA 16. MÜÜGITULU.....	31
LISA 17. MÜÜDUD TOODETE KULU.....	33
LISA 18. TURUSTUSKULUD.....	33
LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD.....	34
LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD.....	34
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD.....	34
LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	34
LISA 23. ÄRIÜHENDUSED.....	35
LISA 24. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA.....	36
LISA 25. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED.....	36
LISA 26. LIKVIIDSUS.....	36
LISA 27. EMAETTEVÕTTE FINANTSINFORMATSIOON.....	37
LISA 28. ARUANDEKUUPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED.....	40
ALLKIRJAD.....	41
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE.....	42
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	43
ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI.....	44
TEGEVUSALADE LOETELU.....	45

BAUROC AS

TEGEVUSARUANNE

Bauroc AS kontserni põhitegevuseks on poorbetoon- ja silikaattoodete tootmine ja müük kaubamärkide „bauroc“, „roclite“ ja „silroc“ all. Pakutavate poorbetoon- ja silikaattoodete hulgas on lisaks mitmekesisele kergplokkide valikule ka armeeritud sillused ning sein- ja laepaneelid. Silikaattoodete nomenklatuuri kuuluvad plokitooteid ja tellised. Vahendustoodete valikus on kõik vajalik poorbetoon- ja silikaattoodetest majakarbi püstitamiseks ehk kuivsegud, tööriistad ning tarvikud. Teiseks ettevõtte tegevussuunaks on kivimajade müük JÄMERÄ kaubamärgi all. Kliendil on võimalik valida erinevate pakettide vahel alates kivipaketist kuni püstitatud kinnise majakarbini välja.

Kontserni müügitulu oli 2023. aastal 59,4 miljonit eurot (61,3 miljonit eurot 2022. aastal). Müügitulu kahanes aruandeaastal 3%, võrreldes 47% kasvuga 2022. aastal. Ehitusmahud kahanesid aruandeaastal võrreldes eelneva perioodiga kõikidel ettevõtte põhiturgudel Baltikumis ja Skandinaavias. Sellest tulenevalt vähenesid ka poorbetoon- ja silikaattoodete müügi- ja ehitusmahud, mida kompenseeris silikaattoodete müügi- ja ehitusmahude kasv Baltikumis. Poorbetoon- ja silikaattoodete osakaal aruandeaasta konsolideeritud käibest moodustas 84% (2022. aastal 78%). Konsolideeritud müügitulust 19% oli müük Eestis ja 81% eksport.

Eesti ehitusturu mahuindeks langes aruandeaastal 6% võrra, võrreldes 1% kasvuga 2022. aastal. Hoonete ehitusmaht kahanes varasema aastaga võrreldes 11% ning rajatistel kasvas 4%. Ehitisregistri andmete kohaselt lubati aruandeaastal kasutusse 8424 eluruumi, mida on 29% enam, kui 6 521 eluruumi aasta varem. Suurem osa uutest eluruumidest asub 3-5 korruselistes korterelamutes. Ehitusluba väljastati 2023. aastal 5612 eluruumi ehitamiseks, mis on 17% võrra vähem kui eelneval aastal. Lätis kasvasid ehitusmahud aruandeaastal 18,9%, kui aasta varem oli kahanemine 11,3%. Seejuures kasvas ehitiste maht 26,8% võrra ja tsiviilehituse maht 10,8% võrra. Aruandeaastal väljastati Lätis 3133 (3352 luba 2022. aastal) eluruumide ehitusluba, millest 2537 uutele eluruumidele. Leedus kasvas ehitusturu maht jooksevhindades 2023. aastal 17,2% võrreldes 24% kasvuga 2022. aastal. Seejuures hoonete ehitus tervikuna kasvas 10,7% võrra, eluhoonete ehitus 6,8% võrra ja rajatiste ehitus kasvas 26,6%. Uute valminud eluruumide arv oli aruandeaastal 15 432, mis on 9% langus võrreldes eelneva aastaga. Uute eluruumide ehituslubasid väljastati 11 805, mis on 31% vähem, kui 16 985 ehitusluba 2022. aastal. Kuna kontserni tooted on kasutusel hoonete ehituses, siis ehitusturu statistilistest numbritest on oluline jälgida, millised trendid on selles valdkonnas.

Bauroc kontsern teenis 2023. aastal 14,7 miljonit eurot (14,8 miljonit eurot 2022. aastal) brutokasumit, turustuskulud moodustasid 8,7 miljonit eurot (8,9 miljonit eurot 2022. aastal) ja üldhalduskulud 2,9 miljonit eurot (2,7 miljonit eurot 2022. aastal). Kokkuvõttes teenis kontsern 3,1 miljonit eurot ärikasumit ehk samas summas nagu eelneval 2022. aastal. 2023. aasta amortisatsioonikulu oli 2,9 miljonit eurot, mis teeb aruandeaasta EBITDA summaks 6 miljonit eurot. Eelneval majandusaastal oli EBITDA summa 5,5 miljonit eurot. Brutokasumi rentaabluks kujunes 2023. aastal 25%, mis on mõnevõrra kõrgem, kui 24% rentaabluks eelneval 2022. aastal. Rentaabluks paranes, kuna aruandeaastal stabiliseerusid nii sisendhinnad, kui pideva viitega korrigeeritud müügihinnad. Kontserni bilansimaht oli aastalõpu seisuga 73,6 miljonit eurot (48,2 miljonit eurot 2022. aasta lõpus) ja omakapital moodustas sellest 26% (36% 2022. aasta lõpus). Bilansimaht kasvas peamiselt seoses poorbetoon- ja silikaattoodete tootmisüksuse Aliteka UAB omandamisega. Leedus Matuizose asulas kontserni emaettevõtte Bauroc AS poolt aruandeaasta 18. detsembril.

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 kursimuudatused avaldaksid olulist mõju kontserni majandustegevusele. Taani kroon on euro suhtes püsinud stabiilne pikema aja vältel. Rootsi krooni kurss euro suhtes aruandeaastal marginaalselt tugevnes peale 6,3% langust eelneval 2022. aastal. Juhatuse hinnangul on Rootsi kroon euro suhtes stabiliseerunud ja pikas perspektiivis on oodata Rootsi krooni tugevnemist, mis avaldab kontsernile positiivset mõju. Valuutarisk hankijatega tehingutes on minimaalne, sest kõik peamised hankijad on kohalikud Eesti või siis eurotsooni kuuluvate riikide ettevõtted.

Kontserni ettevõtete poolt võetud pangalaenu intressimäär on seotud 6 kuu euriboriga, mis jätkas aruandeaastal kerkimist, saavutades suve keskpaigaks ligikaudu 4% taseme ja püsis sellisena kuni aasta lõpuni. Euroopa Keskpank eelolevaks aastaks täiendavat euribori tõusu ei prognoosi, aga samas ei ole oodata ka järsku langust. Seoses oodatava euribori langusega, vähenevad eeloleval 2024. majandusaastal

BAUROC AS

kontserni intressikulud suhtes laenusummasse. Tervikuna intrssikulud suurenevad tingituna laenumahu kasvust. Baasintressimäära euribor muutudes 1% võrra muutuvad intressikulud 237 tuhande euro võrra.

Investeeringuid materiaaletesse põhivaradesse tehti aruandeaastal 0,8 milj eurot. Investeeringud olid peaaesjalikult seotud tootmise automatiseerimise ning protsesside digitaliseerimisega ning tootmise efektiivsuse kasvatamisega. Arendustegevusega kaasnenud väljaminekud kajastati jooksva perioodi kuludes. Eeloleval 2024. aastal suuremahulisi investeeringuid plaanis ei ole. Investeeringud suunatakse protsesside digitaliseerimiseks ja efektiivsuse kasvatamiseks.

Põhivarade kulum 2023. aastal oli 2,9 milj eurot (2,5 milj eurot 2022. aastal) ja põhivarad moodustasid aruandeaasta lõpu seisuga 81% bilansimahust võrreldes 65% osakaaluga eelneva 2022.a lõpus. Põhivarade kulum suurenes seoses soetusmaksumuse kasvuga. Plaanis jätkata investeeringutega, mis toetavad tootmise jätkuvat automatiseerimist, protsesside digitaliseerimist ja sisendkulude optimeerimist. Dividende ei ole plaanis maksta.

Olulisemad suhtarvud:

<u>tuhandetes eurodes</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Müügitulu	59 424	61 441
Brutokasum	14 696	14 803
Ärikasum (-kahjum)	3 070	3 092
Aruandeaasta kasum	1 662	2 281
EBITDA	5 957	5 542
Müügitulu kasv (-langus), %	-3%	54%
Brutokasumi määr müügitulust, %	25%	24%
Ärikasumi määr müügitulust, %	5%	5%
EBITDA määr müügitulust, %	10%	9%
Varade tootlus, %	5%	7%
Omakapitali osakaal, %	26%	36%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,87	0,97

EBITDA = Ärikasum + Kulum

Müügitulu kasv = (Müügitulu 2023- Müügitulu 2022) / Müügitulu 2022

Brutokasumi määr müügitulust = Brutokasum / Müügitulu

Aruandeaasta ärikasumi määr müügitulust = Ärikasum / Müügitulu

EBITDA määr müügitulust = EBITDA / Müügitulu

Varade tootlus = Ärikasum / Perioodi keskmised varad kokku

Omakapitali osakaal = Omakapital kokku / Kohustused ja omakapital kokku

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevara kokku / Lühiajalised kohustused kokku

Kontserni põhiturgudel Baltikumis prognoosib ettevõtte juhtkond eelolevaks 2024. aastaks müügimahtude mõõdukat langust võrreldes 2023. aastaga. Seejuures on olukord riikide lõikes erinev, kuna Eesti prognoos on pessimistlikum võrreldes Läti ja Leedu turgude väljavaatega. Müügimahtude võimalikule langusele viitab aruandeaastal uutele eluruumidele väljastatud ehituslubade arvu kahanemine. Ehitustegevuse taastumist pidurdavad kõrged intressimäärad. Positiivset tasakaalustavat mõju müügitulemustele avaldab asjolu, et ehitusmaterjalide import kolmandatest riikidest on piiratud.

Skandinaavia suunal on oodata mõningast taastumist Rootsi turul, kus kinnisvarasektor on olnud suurtes raskustes ja see on avaldanud oma negatiivset mõju müügimahtudele. Taani turg on Rootsiaga võrreldes paremas olukorras ning ootame ka sellel turul 2024. aastal müügimahtude kasvu. Soome turul müüme eraehitajatele terviklikku majapaketti Soome vanima ja tuntuma kivimaja kaubamärgi JÄMERÄ kaubamärgi all. Ebakindlus turul on püsinud juba 2022. aasta teisest poolaastast ja taastumist enne eeloleva aasta teist poolt ei ole ette näha. Ärisegmendile toimub müük Soomes bauroc kaubamärgi all.

BAUROC AS

Väljaspool põhiturge Baltikumis ja Skandinaavias jätkame müügitegevust Saksamaal ja Šveitsis. Andja tehase logistiliselt hea paiknemine Kunda sadama suhtes on võimaldanud toodangut müüa laevaga ka kaugematesse riikidesse nagu Island, kus ostumahud on aasta-aastalt suhteliselt stabiilsed. Aruandeaastal nägime müügiimahtude arengupotentsiaali Poola turul, kus poorbetoon on laialt tuntud ja kasutusel olev materjal. Eeloleval aastal tõuseb Poola tõenäoliselt Baltikumi kõrval üheks olulisemaks sihtturuks. Kokkuvõttes võib öelda, et lai ning terviklik poorbetoonitoodete sortiment, sellele 2023. aastal lisandunud silikaattooted ning lai müügiturgude geograafia aitavad ka mõnevõrra keerulisematel aegadel Bauroc kontsernil tervikuna hästi toime tulla.

Ivar Sikk
Juhatuse liige

BAUROC AS

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	3	159	637
Nõuded ostjate vastu	4	2 612	3 146
Muud nõuded ja ettemaksed	5	1 256	3 761
Varud	6	9 816	9 391
Kokku käibevara		13 842	16 935
Põhivara			
Pikaajalised nõuded		1 443	771
Materiaalne põhivara	9	41 278	26 801
Immateriaalne põhivara	10	16 995	3 714
Kokku põhivara		59 715	31 287
KOKKU VARAD		73 557	48 221
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	13	5 482	6 016
Võlad hankijatele		7 067	8 534
Ostjate ettemaksed		594	746
Maksuvõlad	11	1 241	1 331
Muud võlad	12	1 455	904
Kokku lühiajalised kohustused		15 838	17 532
Pikaajalised kohustused			
Võlakohustused	13	20 263	12 032
Edasilükkunud maksukohustus		541	0
Muud pikaajalised võlad		17 794	1 202
Kokku pikaajalised kohustused		38 598	13 234
KOKKU KOHUSTUSED		54 436	30 766
OMAKAPITAL			
Aktiakapital	14	4 155	4 155
Reservid		416	354
Realiseerimata kursivahed		4	0
Jaotamata kasum		14 377	12 779
Kokku emettevõtte omanikele kuuluv omakapital		18 952	17 288
Vähemusesalus		169	167
KOKKU OMAKAPITAL		19 121	17 455
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		73 557	48 221

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS**KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE**

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2023	2022
Müügitulu	16	59 424	61 441
Müüdnud toodangu kulu	17	-44 728	-46 638
Brutokasum		14 696	14 803
Turustuskulud	18	-8 701	-8 918
Üldhalduskulud	19	-2 884	-2 659
Muud ärikulud		-41	-134
Ärikasum (-kahjum)		3 070	3 092
Finantstulud		1	77
Finantskulud		-1 403	-859
Neto finantstulud (-kulud)		-1 403	-782
Kasum enne tulumaksustamist		1 668	2 310
Tulumaksukulu		-6	-29
Aruandeaasta puhaskasum		1 662	2 281
sh emaettevõtte omanike osa puhaskasumist (-kahjumist)		1 660	2 274
sh vähemusosaluse osa puhaskasumist (-kahjumist)		2	7

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisad	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)		1 662	2 281
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja allahindlused	17,18,19	2 887	2 450
Kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest		-61	-2
Kahjum antud laenu mahakandmisest		0	0
Muud mitterahalised tehingud		-338	0
Intressikulud	20	1 165	717
Intressitulud	20	-65	-77
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		3 706	-2 826
Varude muutus		2 399	-5 101
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-5 010	3 054
Kokku rahavood äritegevusest		6 343	497
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-823	-2 126
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		22	126
Antud laenud		-1 093	-500
Antud laenude tagasimaksed		8	405
Netorahavoog tütarettevõtete soetamisest		0	-1 600
Laekunud intressid	20	2	37
Kokku rahavood investeerimisest		-1 885	-3 659
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST			
Saadud laenud	13	495	6 619
Tagasi makstud laenud	13	-3 802	-2 341
Kapitalirendi tagasimaksed		-465	-402
Makstud intressid		-1 165	-717
Kokku rahavood finantseerimisest		-4 937	3 159
Puhas rahavoog		-478	-3
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul		637	640
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul		159	637

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Kursivahe	Kokku emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital	Vähemusosalus	Kokku omakapital
	Aksiakapital	Kobustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (- kahjum)				
Saldo seisuga 31.12.2021	4 155	354	10 505	0	15 014	160	15 174
Aruandeaasta puhaskasum			2 274	0	2 274	7	2 281
Kokku aruandeaasta koondkasum			2 274	0	2 274	7	2 281
Saldo seisuga 31.12.2022	4 155	354	12 779	0	17 288	167	17 455
Aruandeaasta puhaskasum			1 660	4	1 664	2	1 666
Reservkapitali suurendamine		62	-62	0	0	0	0
Kokku aruandeaasta koondkasum			1 598	4	1 664	2	1 666
Saldo seisuga 31.12.2023	4 155	416	14 377	4	18 952	169	19 121

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ARUANDEV ÜKSUS

Bauroc AS on Eestis tegutsev äriühing. Äriühingu registreeritud aadress on Andja küla, Rakvere vald, Lääne-Virumaa. Bauroc AS kontserni 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Bauroc 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 11.06.2024. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma emaettevõtte nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek.

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 müügivalmidusse 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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 amortisatsiooni arvestamise perioodi lühendada 10% võrra, suureneks aastane amortisatsioonikulu 479 tuhande euro võrra.

ÕIGLASE VÄÄRTUSE MÕÖTMINE

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. Õiglased väärtused 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 õiglase väärtuse kohta on avalikustatud lisas 2.

KONSOLIDEERIMINE

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Äriühendus on tehing või muu sündmus, milles kontsern saavutab kontrolli ühe või mitme äri üle. Äri on tegevuste ja varade integreeritud kogum, mida saab läbi viia ja juhtida eesmärgiga pakkuda klientidele kaupu või teenuseid, luua investeerimistulu või luua tavapärasest tegevusest muud tulu. Kui omandatud varad ei ole äri, arvestab kontsern tehingut või muud sündmust vara omandamisena.

Ühise kontrolli all olevate osapoolte vahelist äriühendust kajastatakse omandamismeetodil. Omandamise kuupäeva seisuga kajastab omandaja oma osaluse omandatava varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tema bilansis tekkivas firmaväärtuses ning oma osa omandatava tuludest ja kuludest kasumiaruandes. Tütarettevõtete konsolideerimine lõpetatakse, kui emaettevõtte kaotab kontrolli tütarettevõtte üle.

INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTTETESSE EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA ARUANNETES

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded esitatakse raamatupidamise aastaaruande lisades täiendava informatsioonina kooskõlas Eesti raamatupidamise seadusega. Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruandes (esitatud lisas 26) kajastatakse investeeringud tütarettevõttesse soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglases väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Väärtuse langemisele viitavate asjaolude ilmnemisel või minimaalselt kord aruandeperioodi lõpus viiakse läbi investeeringute kaetava väärtuse hindamise test (arvestuspõhimõtte „Vara väärtuse langus”). Allahindlused on kajastatud perioodi kasumis või kahjumis.

ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

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

VÄLISVALUUTA

Välisvaluutadeks on loetud kõik valuutad peale euro. "Välisvaluutas fikseeritud tehingud, varad ja kohustused arvestatakse ümber vastava valuuta Euroopa Keskpanga ametliku noteeringu alusel. 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. Nõudeid ostjate vastu, mis ei ole seotud olulise finantseerimise komponendiga, võetakse esmasel kajastamisel arvele tehinguhinnas.

II. Klassifitseerimine ja edasine mõõtmine

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

Finantskohustused

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.

Finantsvarade väärtuse langus

Kontsern kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediidikahjumiga. 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. 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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

RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha, arvelduskontosid pankades ja lühiajalisi kuni 3 kuulise tähtajaga 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 regressiõigusega faktooringuga. Regressiõigusega 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

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

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.

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 objektil 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

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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 aasta.

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

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.

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

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 akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Piiratud elueaga immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, miinus akumuliseeritud 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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.

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 akumuleeritud languste võrra.

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

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

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“.

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 õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus olenevalt sellest, kumb neist on suurem.

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

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC 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.

RENDIARVESTUS

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

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 nüüdisväärtuses, 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.

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.

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 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.

KOHUSTUSLIK RESERVKAPITAL

Äriseadustiku nõuete kohaselt peab emaettevõtte 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.

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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 maksumäär moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksule, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksutatud dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes 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 omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

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 eralditavate ettevõtte finantsseisundi aruandes edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustust tasaarveldatuna. Edasilükkunud tulumaksu vara ja kohustuse arvutamisel kasutatakse üldjuhul aruandeperioodi lõpu seisuga kehtivat maksumäära.

Leedus kehtis 2023. aastal ettevõtte kasumilt arvestatav tulumaksumäär 15%, Soomes 20%. Lätis maksutatakse sarnaselt Eestile väljamakstavaid dividende määraga 20%.

TULU

Müügitulu

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

SEOTUD OSAPOOLED

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

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

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

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

ARUANDEKUUPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

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

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

UUTE IFRS STANDARDITE JA IFRIC-i TÕLGENDUSTE RAKENDAMINE

1. jaanuaril 2023 jõustunud uued standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused Kontsern rakendas alates 1. jaanuarist 2023 standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused. Kuigi muudatused ei toonud kaasa muutusi arvestuspõhimõtetes endis, mõjutasid need finantsaruannetes avaldatud arvestuspõhimõtteid käsitlevat teavet. Muudatustega nõutakse oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist ja antakse ka juhiseid olulisuse rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel, aidates majandus(üksusel) anda kasulikku, (majandus)üksusele omast arvestuspõhimõtteid käsitlevat teavet, mida kasutajad vajavad muu finantsaruannetes sisalduva teabe mõistmiseks. Juhtkond vaatas arvestuspõhimõtteid läbi ja ajakohastas lisas 1 "Olulised arvestuspõhimõtted" (2022: "Olulised arvestuspõhimõtted") avaldatud teavet kooskõlas muudatustega.

Ülejäänud uued standardid, mis muutusid kehtivaks alates 1. jaanuarist 2023, ei oma olulist mõju kontserni finantsaruannetele.

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuari 2024 algavatele aruandeperioodidele ja lubatud on varasem rakendamine. Kontsern ei ole ühtki neist uutest ja muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes kontserni konsolideeritud raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (IAS 1 muudatused);
- „Eritingimustega pikaajalised kohustised“ (IAS 1 muudatused);
- „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ (IAS 7 ja IFRS 7 muudatused);
- „Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes“ (IFRS 16 muudatused);
- „Vahetatavuse puudumine“ (IAS 21 muudatused).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 2. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLANE VÄÄRTUS JA RISKIJUHTIMINE

Seisuga 31.12.2023
(tuhandetes eurodes)

Finants-instrumentide klass	Finants-instrumentide kategooria	Viide lisale	Raamatupidamislik väärtus		Õiglane väärtus	
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	Korrigeeritud soetusmaksumus	4, 5	3 868	6 907	-	-
Raha ja raha ekvivalendid	Korrigeeritud soetusmaksumus	3	159	637	-	-
Võlakohustused	Korrigeeritud soetusmaksumus	13	25 745	18 048	-	-
Võlad hankijatele ja muud võlad	Korrigeeritud soetusmaksumus	11, 12	28 691	12 718	-	-

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 õiglast väärtust avalikustanud.

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 nõuete ostjate vastu. Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on finantsvarade bilansiline maksumus.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa (tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	4	2 612	3 146
Muud nõuded	5	1 256	3 761
Arvelduskontod pankades	3	159	637
KOKKU		4 026	7 544

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitiseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

BAUROC AS

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Seisuga 31. detsember 2023 oli nõuded ostjate vastu varade krediidiriski geograafiline jaotus järgmine:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	2 513	2 828
Eesti	99	317
KOKKU	2 612	3 146

Seisuga 31. detsember 2023 oli kontserni kõige suurima kliendi nõuete raamatupidamislik jääkväärtus 417 tuhat eurot (2022: 560 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 2022, oli järgmine.

Ostjatelt laekumata arvete vanuseline jaotus (tuhandetes eurodes)	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	2 409
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	451
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	5
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	280
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	736
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	3 146

Nõuded ostjate vastu ja kliendilepingute varad: nõuded ostjate vastu eeldatava krediidikahjumi hinnang seisuga 1. jaanuar ning 31 detsember 2023.

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)	31.12.2023
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg ei ole saabunud	1 932
Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	
maksetähtajast möödunud 1-30 päeva	558
maksetähtajast möödunud 31-90 päeva	83
maksetähtajast möödunud üle 90 päeva	39
Kokku ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	680
Kokku ostjatelt laekumata arved, mida ei ole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks	2 612

Eelnevalt kirjeldatud põhimõtete alusel ostjate vastu tekkinud nõuete allahindlus 1. jaanuari 2023 seisuga oli ebaoluline. Aruandeperioodil nõuete provioneerimist ei toimunud.

BAUROC 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. Kontserni juhtkonna arvates ei tekita kohustuste tasumisel probleemi asjaolu, et 31.12.2023 seisuga lühiajalised kohustused ületavad käibevara.

Aruandeaasta lõpu seisuga oli Kontsernil vabu rahalisi vahendeid 159 tuhat eurot (31.12.2022: 637 tuhat eurot).

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

Seisuga 31.12.2023 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	
Pangalaenud	21 754	0	935	2 379	18 441	0	21 754
Liisingu- ja faktooringukohustused	3 971	262	104	1 708	1 898	0	3 971
Võlad hankijatele ja muud võlad	10 896	9 541	367	399	590	0	10 896
Mitmesugused võlakohustused	17 815	2	2	29	2 491	15 292	17 815
Kokku	54 436	9 804	1 407	4 514	23 419	15 292	54 436

Seisuga 31.12.2022 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	
Pangalaenud	14 535	757	545	2 764	10 469	0	14 535
Liisingu- ja faktooringukohustused	3 505	1 574	76	298	1 556	0	3 505
Võlad hankijatele ja muud võlad	11 525	11 350	0	126	49	0	11 525
Mitmesugused võlakohustused	1 202	20	2	3	1 177	0	1 202
Kokku	30 766	13 702	623	3 191	13 251	0	30 767

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades nagu kaubad, valuutakursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad kontserni tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeringute 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 valuutakurss 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 õiglased väärtused 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.

31.12.2023 seisuga on ettevõtte intressikandvaid võlakohustusi 43 540 tuhat eurot ja 31.12.2022 seisuga oli vastav number 18 073 tuhat eurot. Sellest muutuva intressimääraga ehk euriboriga seotud finantskohustused on summas 24 735 tuhat eurot 31.12.2023 seisuga ning 14 722 tuhat eurot 31.12.2022 seisuga.

Enamike kontserni laenude intressimäär on seotud 6 kuu euriboriga, mis jätkas aruandeaastal kerkimist, saavutades suve keskpäigaks ligikaudu 4% taseme, püsidis sellisena kuni aasta lõpuni. Euroopa Keskpank eelolevaks aastaks täiendavat euribori tõusu ei prognoosi, aga samas ei ole oodata ka järsku langust. Kompenseeriva tegurina näeb juhtkond laenude intressimarginaali võimalikku langust, millele ettevõtte oluliselt paranenud finantstulemused on loonud head eeldused. Baasintressimäära euribor muutudes 1% võrra muutuvad intressikulud kontsernis 237 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. Aruandeaastal kasvas suhtarv 50 pealt 69%-le, mis on tingitud Leedu silikaadi- ja poorbetootodete valmistamise kompleksi Aliteka UAB omandamisest aruandeaasta lõpus. Investeering hakkab genereerima kasumit eeloleval 2024. aastal.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Intressikandvad kohustused	43 540	18 073
Raha ja ekvivalendid	159	637
Netovõlg kokku	43 381	17 436
Omakapital kokku	19 121	17 455
Kogukapital (netovõlg+omakapital)	62 502	34 891
Võlgnevuse suhtarv (netovõlg/kogukapital)	69%	50%

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 3. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod pankades	159	637
KOKKU	159	637

LISA 4. NÕUDED OSTJATE VASTU

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	2 612	3 146
KOKKU	2 612	3 146

LISA 5. MUUD NÕUDED JA VIITLAEKUMISED

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	57	65
Käibemaksu ettemaks	231	283
Muud nõuded ja viitlaekumised	968	3 413
KOKKU	1 256	3 761

LISA 6. VARUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 197	2 337
Valmistoodang	6 555	6 303
Lõpetamata toodang	462	338
Ostetud kaubad müügiks	575	340
Tagavaraosad	27	73
KOKKU	9 816	9 391

Aruandeaastal ja 2022. aastal varude allahindlust ei toimunud.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Ettevõtte nimi	Asukohariik	Osalus % 31.12.2023	Osalus % 31.12.2022
Bauroc SIA	Läti	100,00%	100,00%
Bauroc UAB	Leedu	100,00%	100,00%
Aliteka UAB	Leedu	100,00%	0,00%
Bauroc TOV	Ukraina	100,00%	0,00%
Jämerä Kivitalot Oy	Soome	80,00%	80,00%

Kontserni emaettevõtte Bauroc AS omandas Leedus Matuizose asulas paikneva silikaat-ja poorbetootodete valmistamise tootmisüksuse UAB Aliteka 100% osaluse 18.detsember 2023 seisuga. Osaluse omandamine toimus 22.09.2023 valminud UAB Aliteka osade hindamisraportis leitud õiglase väärtuse maksumusega. Omandatud UAB Aliteka osade eest tasumine toimub vastavalt ostja-ja müüja vahel kokkulepitud maksegraafikule.

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

tuhandedes eurodes	Ehitised	Transpordi- vahendid	Kokku
Saldo 31.12.2022 seisuga	20	907	927
Kasutusõiguse vara aruandeaasta amortisatsioonikulu	70	360	430
Kasutusõiguse vara maha kandmine	0	-6	-6
Kasutusõiguse vara lisandumised	0	237	237
Kasutusõiguse vara äriühendlustest	725	199	924
Saldo 31.12.2023 seisuga	674	977	1 652

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Kasumiaruandes kajastatud summad

<i>tuhandetes eurodes</i>	2023	2022
Rendikohustuste amortisatsioonikulu	430	289
Rendikohustuselt arvestatud intress	89	34
Kokku:	519	323

Rahavoogude aruandes kajastatud summad

<i>tuhandetes eurodes</i>	2023	2022
Kõik rentidega seotud väljaminevad rahavood kokku	465	352

Rendilepingute pikendamise võimalused

Sõiduautode lepingutes on rendiperioodi lõppedes garanteerimata jääkväärtus kogusummas 343 tuhat eurot. Rendiperioodi lõppedes on tavapäraselt võimalik rentnikul auto jääkväärtuses tagastada, välja osta või lepingut pikendada.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

2022. a muutused (tuhandetes eurodes)	Maa, hooned ja ehitised	Masinad ja seadmed	Transpordiseadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2021	7 671	23 404	1 263	740	484	367	33 928
Lisandunud:							
soetused ja parendused	220	1 269	3	98	752	55	2 397
lisandunud äriühendusest	0	0	0	0	0	0	0
lisandumised IFRS 16 alusel	26	1 300	431	0	0	0	1 756
Valja läinud:							
Maha kantud IFRS 16 varad	0	0	0	0	0	0	0
mahakandmised ja müük	-2	-100	-64	-8	0	0	-174
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	132	837	0	-52	-963	-377	-423
Soetusmaksumus 31.12.2022	8 046	26 710	1 632	779	273	44	37 484
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	1 843	5 631	522	429	0	0	8 426
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	368	1 614	273	114	0	0	2 369
Valja läinud:							
mahakandmised ja müük	-1	-17	-25	-7	0	0	-50
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	0	0	0	-63	0	0	-63
Akumuleeritud kulum ja allahindlused 31.12.2022	2 210	7 228	770	474	0	0	10 683
Jääkmaksumus 31.12.2021	5 827	17 773	740	311	484	367	25 502
Jääkmaksumus 31.12.2022	5 836	19 482	862	305	273	44	26 802
2023. a muutused (tuhandetes eurodes)							
Soetusmaksumus 31.12.2022	8 046	26 710	1 632	779	273	44	37 484
Lisandunud:							
soetused ja parendused	88	3 363	44	92	218	23	3 828
lisandunud äriühendusest	3 455	13 858	79	56	2 035	45	19 528
lisandumised IFRS 16 alusel	725	27	166	0	0	0	918
Valja läinud:							
mahakandmised ja müük	-5	-5 269	-47	-6	0	0	-5 327
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-23	155	-35	183	-312	-37	-69
kursivahed	0	0	-1	0	0	0	-1
Soetusmaksumus 31.12.2023	12 285	38 844	1 838	1 104	2 214	76	56 361
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	2 210	7 228	770	474	0	0	10 683
Lisandunud:							
aruandeperioodi kulum	462	1 841	348	148	0	0	2 798
lisandunud äriühendusest	324	2 343	19	21	0	0	2 707
Valja läinud:							
mahakandmised ja müük	-3	-989	-37	-5	0	0	-1 034
Muud muutused:							
ümberklassifitseerimine	-34	-1	-35	-1	0	0	-71
kursivahed	0	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum ja allahindlused 31.12.2023	2 958	10 423	1 065	636	0	1	15 083
Jääkmaksumus 31.12.2022	5 836	19 482	862	305	273	44	26 802
Jääkmaksumus 31.12.2023	9 327	28 421	773	468	2 214	75	41 278

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 2022. aastal laenuintresse ei kapitaliseeritud.

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

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

2022. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2021	1 136	3 513	457	5 106
Lisandunud:				
soetused	55	0	35	90
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-11	-11
Soetusmaksumus 31.12.2022	1 191	3 513	481	5 185
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2021	640	351	410	1 401
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	9	0	72	81
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-11	-11
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2022	649	351	470	1 471
Jääkmaksumus 31.12.2021	496	3 162	47	3 705
Jääkmaksumus 31.12.2022	542	3 161	10	3 714
2023. a muutused (tuhandetes eurodes)	Patendid ja kaubamärgid	Firmaväärtus	Litsentsid	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2022	1 191	3 513	481	5 185
Lisandunud:				
soetused	0	13 343	26	13 369
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-32	-32
Soetusmaksumus 31.12.2023	1 191	16 855	475	18 521
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2022	649	351	470	1 471
Lisandunud:				
aruandeperioodi amortisatsioon	24	0	65	88
Välja läinud:				
mahakandmised ja müük	0	0	-33	-33
Muud muutused:				
ümberklassifitseerimine	114	0	-114	0
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2023	786	351	388	1 526
Jääkmaksumus 31.12.2022	542	3 161	10	3 713
Jääkmaksumus 31.12.2023	405	16 504	86	16 995

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri

KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Firmaväärtus

Bauroc AS konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastub firmaväärtus Bauroc AS aktsiate soetamisest summas 3 161 tuh eurot ning Aliteka UAB aktsiate soetamisest summas 13 343 tuh eurot. Bauroc AS kõige suuremaks väärtuseks on poorbetoonitoodete 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 seadmevõimega 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 31.12.2022 ja 31.12.2023 viis juhtkond läbi vara kaetava väärtuse testi Bauroc AS konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastatud firmaväärtustele summas 3 513 tuhat eurot. Tütartähta Aliteka UAB omandamisest tekkinud firmaväärtusele summas 13 343 tuhat eurot kaetava väärtuse testi tehtud ei ole, kuna õiglase väärtuse arvutus on tehtud bilansipäeva lähedal.

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

	31.12.2023	31.12.2022
WACC (%)	9,8%	9,4%
Terminalperiood (aastat)	12	15
Perpetuueedi kasvumäär (%)	0%	0%

Bauroc AS kaetava väärtuse testi tulemustele tehtud sensitiivsuse analüüs seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 näitab, et WACC kasvades 1% võrra samal ajal kui vaba rahavoog kahaneb 10% võrra ei teki firmaväärtuse allahindluse vajadust.

LISA 11. MAKSUVÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Käibemaks	569	525
Üksikisiku tulumaks	161	261
Töötuskindlustusmaks	14	20
Sotsiaalmaks	265	481
Muud maksuvõlad	232	45
KOKKU	1 241	1 332

LISA 12. MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Võlad töövõtjatele	886	543
Intressikohustus	225	118
Muud võlad	344	243
Kokku	1 455	904

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 13. VÕLAKOHUSTUSED

(tuhandetes eurodes)												
Laenusaja	Kreeditor	Alus- valuuta	Laenujääk 31.12.2023	Laenude tagasimaksed			Laenujääk 31.12.2022	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	5 269	659	4 610	0	5 928	659	5 269	0	3,5 %+ 6 kuu EURIBOR	25.12.2026
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	585	585	0	0	757	757	0	0	3,0 %+ 6 kuu EURIBOR	22.12.2024
Bauroc AS	AS LHV Pank	EUR	400	400	0	0	2 000	2 000	0	0	3,0 %+ 1 kuu EURIBOR	25.11.2024
Bauroc SIA	AS LHV Pank	EUR	5 200	650	4 550	0	5 850	650	5 200	0	3,5% + 6 kuu EURIBOR	15.12.2026
Aliteka UAB	AS LHV Pank	EUR	10 300	1 020	9 280	0	0	0	0	0	3,95 % + 6 kuu EURIBOR	25.10.2028
Kokku pangalaenud			21 754	3 314	18 440	0	14 535	4 066	10 469	0		
Muud laenukohustused												
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	EUR	21	6	14	0	27	6	20	0	6%	31.03.2027
Faktooring	AS LHV Pank	EUR	1 398	1398	0	0	1 344	1344	0	0		
Investeeringu pikaajaline järelmaks		EUR	1 011	289	722	0	1300	289	1011	0	2%	01.01.2027
Liisingukohustused		EUR	1 562	475	1087	0	843	312	531	0		
Kokku muud laenukohustused			3 991	2 169	1 823	0	3 513	1 951	1 562	0		
Kokku laenukohustused			25 745	5 482	20 263	0	18 047	6 016	12 031	0		

Kehtivate laenulepingute olulisemateks tingimusteks on dividendide maksmise ning täiendavate finantskohustuste võtmise keeld ilma panga nõusolekuta.

Informatsioon tagatiste kohta on toodud lisas 23.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 14. AKTSIAKAPITAL

Aktiakapital summas 4 155 tuhat eurot jaguneb 4 155 000 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 euro aktsia kohta.

Aruandeperioodil ja 2022. aastal dividende ei jaotatud.

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

LISA 15. RESERVID

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Kohustuslik reservkapital	416	354
Kokku	416	354

Kohustusliku reservkapitali moodustamise põhimõtted on selgitatud lisas 1.

LISA 16. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele	59 398	61 441
Eesti	11 224	12 982
Euroopa Liit, välja arvatud Eesti	48 174	48 459
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	26	0
Kokku	59 424	61 441
Tegevusaade lõikes		
Kaupade müük	57 695	59 524
Põrbetoon- ja silikaattooted	50 075	47 749
Vahendustooted	3 181	3 399
Kivimajad	4 439	8 375
Teenuste müük	1 729	1 916
Valmistoodangu transport	671	1 132
Muud teenused	1 059	784
Kokku	59 424	61 441

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

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
Poorbetoontoode te 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.
Vahendustoodet	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 transporditeenust, millega toimetatakse valmistoodang kliendini. Osutatavad transporditeenused on olemuselt lühiajalised ning teenuseid osutatakse üldjuhul samas kalendrikuus. Teenuse oustamise järgselt arved genereeritakse ning tulu	Tulu kajastatakse teenuse osutamise aja jooksul.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

BAUROC AS

Signature / allkiri 
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

	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	2023	2022
Tooraine ja materjal		10 840	12 303
Energia		1 929	5 374
Vahendustooted ja -teenused		20 617	17 236
Tööjõukulud	21	3 271	4 063
Põhivara kulum ja väärtuse langus		2 454	2 148
Muud kulud		5 616	5 514
Kokku		44 728	46 638

LISA 18. TURUSTUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Tööjõukulud	21	2 217	1 890
Transpordikulud		4 281	4 685
Põhivara kulum ja väärtuse langus		197	133
Reklaamikulud		758	651
Muud kulud		1 248	1 559
Kokku		8 701	8 918

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 19. ÜLDHALDUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Tööjõukulud	21	1 475	1 325
Põhivara kulum ja väärtuse langus		235	170
Muud kulud		1 174	1 165
Kokku		2 884	2 659

LISA 20. FINANTSTULUD JA -KULUD

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Intressikulud	1 165	717
Intressitulud	65	77
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutusest	-5	-14
Muud finantstulud (-kulud)	-298	-127
Kokku	-1 403	-782

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2023	2022
Palgakulu		5 570	5 743
Sotsiaalmaksud		1 393	1 534
Tööjõukulud kokku	17, 18, 19	6 964	7 277
Töötajate keskmine arv		170	225
Töötajate keskmine arv töötamise liikide kaupa			
Töölepingu alusel töötav isik		167	224
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige		3	1

LISA 22. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele 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. Bauroc AS emaettevõte on Paplavskis Investeeringud OÜ, kellel on eraisikust omanikud, mistõttu Paplavskis Investeeringud OÜ ei kuulu eraldi konsolideerimisgruppi. Paplavskis Investeeringud OÜ tekkis Yaico AS jaguneimse käigus 04.08.2023. Kuni nimetatud kuupäevani oli Bauroc AS emaettevõtteks Yaico AS.

Bauroc AS nõukogu ja juhatuse liikmetele aruandeaastal makstud tasud kokku on 477 tuhat eurot, 2022. aastal oli vastav number 479 tuhat eurot. Bauroc AS on juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtetelt ostnud aruandeaastal nõustamisteenust summas 168 tuhat eurot (2022. aastal 160 tuhat eurot), võlgnevus 31.12.2023 seisuga 14 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 12 tuhat eurot).

Bauroc AS antud laen Yaico AS-le 31.12.2023 seisuga 0 eurot (31.12.2022 seisuga 754 tuhat eurot). Aruandeperioodil arvestanud laenuintresse summas 38 tuhat eurot (2022. aastal 40 tuhat eurot). Intressinõue 31.12.2023 seisuga 0 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 130 tuhat eurot). Bauroc AS poolt saadud laen Yaico AS-lt 31.12.2023 seisuga 0 eurot (31.12.2022 seisuga 18 tuhat eurot). Aruandeperioodil arvestatud intresse 0 tuhat eurot, intressikohustus kokku 0 tuhat eurot. Bauroc AS

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

debitoorne nõue kauba müügist Yaico AS vastu on 31.12.2023 seisuga 0 eurot (31.12.2022 seisuga 148 tuhat eurot). Bauroc AS muud nõuded Yaico AS vastu 31.12.2023 seisuga on 0 eurot (31.12.2022 seisuga 1 138 tuhat eurot). Bauroc AS kohustus Yaico AS ees seisuga 31.12.2023 on 15 292 tuhat eurot, mis tekkis Aliteka UAB osaluse omandamisest. Bauroc SIA kohustus Yaico AS ees 31.12.2023 seisuga on 1 177 tuhat eurot, aruandeaasta jooksul summa ei muutunud. Bauroc AS on andnud Aliteka UAB-le aruandeaastal laenu summas 340 tuhat eurot. Bauroc UAB poolt on aruandeaastal antud Yaico AS-le laenu summas 750 tuhat eurot, laenu nõue 31.12.2023 seisuga 750 tuhat eurot. Aliteka UAB laenukohustus Yaico AS ees seisuga 31.12.2023 on 1 300 tuhat eurot.

Bauroc AS on müünud kaupu ja teenuseid Aliteka UAB-le summas 353 tuhat eurot ja põhivarasid summas 1 365 tuhat eurot. Bauroc SIA on müünud kaupu ja teenuseid Aliteka UAB-le summas 56 tuhat eurot. Bauroc UAB on müünud kaupu Aliteka UAB-le summas 1 504 tuhat eurot ja otnud Aliteka UAB käest kaupu summas 17 137 tuhat eurot.

Bauroc AS intressi võlgnevus ettevõtte juhtorganistesse kuuluvate isikute ees on 31.12.2023 seisuga 63 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 63 tuhat eurot).

LISA 23. ÄRIÜHENDUSED

Bauroc AS omandas 18.12.2023 kuupäeval Leedus Matuizose asulas paikneva silikaat-ja poorbetoontoodete valmistamise tootmisüksuse UAB Aliteka 100% osaluse. Tehingu eesmärgiks oli koondada kogu poorbetooni ja silikaattoodete tootmine Bauroc kontserni ning seeläbi kasvatada efektiivsust.

UAB Aliteka omandamist hinnaga 17 500 tuhat eurot käsitletakse kui äritegevuse soetust, sest omandatud varad ja kohustised sisaldasid soetamise hetkel sisendeid (masinad ja seadmed, varud, kliendisuhed ja -lepingud), tootmisprotsesse ja organiseeritud tööjõudu, mis koos tekitavad võimaluse genereerida tulu.

2023. aastal genereeris soetatud äritegevus 17 187 tuhat eurot tulu ja EBITDA oli 3 096 tuhat eurot.

Allolevas tabelis on kokkuvõtte omandamise kuupäeval omandatud äritegevuse varade ja kohustiste õiglastest väärtustest.

(tuhandetes eurodes)

Nõuded ostjate vastu	413
Muud nõuded ja ettemaksed	793
Varud	2 677
Materiaalne põhivara	16 821
Muud pikaajalised nõuded	340
Varad kokku	21 044
Võlad tarnijatele	3 460
Laenukohustused	12 206
Muud võlad	1 223
Kohustised kokku	16 889
Omandatud identifitseeritav netovara kokku	4 156

Omandatud nõuded ostjate vastu ei sisalda oodatavaid krediitrikahjumeid, kuna nõuded on peamiselt teiste kontserni ettevõtete vastu.

Äritegevuse käigus tekkis firmaväärtus summas 13 344 tuhat eurot.

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 24. LAENU TAGATISED JA PANDITUD VARA

Pandi andja	Kellele panditud	(tuh eurot) Kohustuse saldo 31.12.2023	Tagatise tüüp	Tagatise kirjeldus	Vara tüüp
Bauroc AS	Maaelu Edendamise Sihtasutus	27	hüpoteek	Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla, Paemurru	Kinnistu
Bauroc AS	LHV Pank AS	6 254	hüpoteek, kommertspant	Ahtme mnt 145, Kohtla-Järve, Ida-Virumaa Lääne-Virumaa, Rakvere vald, Andja küla	Kinnistu ja vallasvara Kinnistu ja vallasvara
Bauroc SIA	LHV Pank AS	5 200	hüpoteek, kommertspant	Karjera iela 5, Ogre, Lāti	Kinnistu ja vallasvara
Aliteka UAB	LHV Pank AS	10 300	hüpoteek, kommertspant	Statybininkų g. 19, 19A, 21, 25, Matuizos, Leedu	Kinnistu ja vallasvara
Kokku		21 781			

Panditud varade bilansilised väärtused:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja pangakontod	37	108
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	1 914	3 542
Varud	9 478	8 455
Materiaalne põhivara	40 928	26 841
Immateriaalne põhivara	404	3 612
Kokku	52 761	42 558

Lisainfo laenukohustuste kohta on toodud lisas 13.

LISA 25. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Tulumaks

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 14 377 tuhat eurot. Dividendide maksmisel potentsiaalset tulumaksukohustust ei teki, kuna aktsionäride varasemad sissemaksed omakapitali ületavad jaotamata kasumi summa.

Garantii

2001. aastal Keskkonnaministeeriumiga sõlmitud maarendilepingu kohaselt on Bauroc AS-il õigus renditavat maad kasutada maa-ainese kaevandamiseks 25 aasta jooksul. Seejärel avatakse maa-ainese kaevandamise jätkamiseks uus karjäär ning ammendunud karjäär saab olema uuele karjäärile transpordimaaks. Mõlema karjääri rendilepingu lõppemisel kohustub rentnik tagastama maa rekultiveerituna. Taastamise tingimused täpsustatakse koos uue loa väljastamisega.

LISA 26. LIKVIIDSUS

Bauroc kontserni lühiajalise võlgnevuse kattekordaja on bilansipäeva seisuga 0,87, mis on langenud võrreldes eelneva majandusaasta lõpuga, kui vastav kordaja oli 0,97. Kordaja langus tuleneb peamiselt Leedus asuva tootmisüksuse omandamisest. Sellele vaatamata on piisav likviidsus tagatud valmistoodangu varude müügist teenitava kasumi arvelt. Samuti on võimalik pikendada arvelduslaenu. Kontserni tegevuse jätkuvusele juhtkonna hinnangul riski ei ole.

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 27. 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 Bauroc AS finantsseisundi aruanne

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	8	6
Nõuded ostjate vastu	3 014	3 532
Muud nõuded ja ettemaksed	1 183	3 836
Varud	5 148	5 708
Kokku käibevara	9 353	13 083
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	18 778	976
Pikajalised nõuded	646	489
Materiaalne põhivara	12 132	13 842
Immateriaalne põhivara	3 565	3 612
Kokku põhivara	35 120	18 918
KOKKU VARAD	44 473	32 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlakohustused	1 933	3 628
Võlad hankijatele	4 200	5 745
Muud võlad	1 332	1 207
Kokku lühiajalised kohustused	7 465	10 580
Pikaajalised kohustused		
Võlakohustused	5 261	5 676
Muud pikaajalised võlad	15 567	275
Kokku pikaajalised kohustused	20 828	5 951
KOKKU KOHUSTUSED	28 292	16 531
OMAKAPITAL		
Aktiivkapital	4 155	4 155
Kohustuslik reservkapital	416	354
Jaotamata kasum (-kahjum)	11 610	10 961
KOKKU OMAKAPITAL	16 180	15 469
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	44 473	32 000

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS**KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD****Emaettevõtte Bauroc AS koondkasumiaruanne**

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
Müügitulu	22 002	26 769
Müüdnud toodangu kulu	-15 678	-20 312
Brutokasum (-kahjum)	6 323	6 457
Turustuskulud	-2 958	-3 849
Üldhalduskulud	-2 013	-1 933
Muud äritulud	92	4
Muud ärikulud	-56	-42
Ärikasum (-kahjum)	1 389	637
Finantstulud	105	64
Finantskulud	-783	-479
Neto finantstulud (-kulud)	-678	-415
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	711	222
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	711	222
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum) kokku	711	222

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Bauroc AS rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	711	222
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja allahindlused	1 509	1 364
Kahjum materiaalse põhivara müügist ja mahakandmisest	-74	-4
Intressitulud	-95	0
Intressikulud	657	357
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 672	-1 098
Varude muutus	560	-2 659
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 683	2 406
Kokku rahavood äritegevusest	3 256	588
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-625	-634
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	90
Antud laenud	-473	-1 790
Antud laenude tagasimaksed	928	405
Laekunud intressid	0	0
Kokku rahavood investeerimisest	-159	-1 929
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST		
Saadud laenud	684	3 775
Tagasi makstud laenud	-2 873	-2 090
Kapitalirendi maksed	-262	-269
Makstud intressid	-644	-357
Kokku rahavood finantseerimisest	-3 095	1 059
Puhas rahavoog	2	-282
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi algul	6	288
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpul	8	6

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Emaettevõtte Bauroc AS omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)	Aktiivkapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (-kahjum)	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2021	4 155	354	10 739	15 248
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	222	222
Saldo seisuga 31.12.2022	4 155	354	10 961	15 470
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline maksumus	-976	0	0	-976
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	4 546	0	-1 422	3 124
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31. detsember 2023	7 725	354	9 539	17 618
Muutused aruandeaastal				
Reservkapitali suurendamine	0	62	-62	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	0	0	711	711
Saldo seisuga 31.12.2023	4 155	416	11 610	16 180
Valitseva mõju all olevate osaluste bilansiline maksumus	-18 778	0	0	-18 778
Valitseva mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	8 805	0	-611	8 194
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31. detsember 2023	-5 818	416	10 999	5 596

LISA 28. ARUANDEKUUPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

Seisuga 02.05.2024 toimus Leedus tütarfirmade Aliteka UAB ja Bauroc UAB ühinemine. Ühendamise eesmärgiks oli viia kogu tootmis- ja müügitegevus kokku ühte ettevõttesse. Ühendav ettevõtte oli Aliteka UAB ja ühinev ettevõtte Bauroc UAB, mis ühinemise tulemusena registrist kustutati. Ettevõtte nimeks sai pärast ühinemist Bauroc UAB.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

12. 06. 2024

Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

BAUROC AS

JUHATUSE ALLKIRJAD

Bauroc AS juhatus on koostanud 2023. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

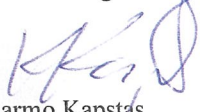
11.06.2024



Ivar Sikk
Juhatuse liige



Toomas Nilson
Juhatuse liige



Karmo Kapstas
Juhatuse liige



KPMG Baltics OÜ
Ahtri 4
Tallinn 10151
Estonia

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

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Bauroc AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Bauroc AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab eespool mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viimise auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 Euroopa Liit on need vastu võtnud ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi konsolideeritud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab

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

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

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

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

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17



Siim Külasepp

Vandeaudiitori number 698



Merili Nõmme

Vandeaudiitori number 733

Ahtri 4, 10151 Tallinn, Eesti

12.06.2024

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

(tühanded eurodes)

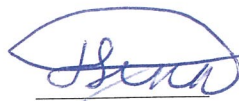
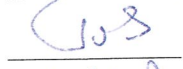
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	12 779
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-62
2023. aasta konsolideeritud puhaskasum	1 660
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2023	14 377

Juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotamata kasumist dividende mitte maksta.

Ivar Sikk Juhatuse liige

Toomas Nilson Juhatuse liige

Karmo Kapstas Juhatuse liige


11. juuni 2024

11. juuni 2024

11. juuni 2024

ÜLE 10% AKTSIAID OMAVATE AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

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

Paplavskis Investeeringud OÜ

Isiku- või registrikood:	16790642
Aadress:	Harju maakond
Aktsiate liik:	Lihtaktsia
Aktsiate arv:	4 155 000
Aktsiate nimiväärtus:	10
Aktsiate omandamise aeg:	04.08.2023

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 01.01. – 31.12.2023 tegevusalad	Müügitulu (tuhat)	Müügitulu %
Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)	50 075	84%

Kavandatavad tegevusalad järgnevals aruandeperioodiks 01.01.– 31.12.2024

Betoonist muude ehitustoodete tootmine (23619)

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Betoonist muude ehitustoodete tootmine	23619	18544000	84.28%	Jah
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	2243000	10.19%	Ei