

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts TECHNOMAR & ADREM

registrikood: 10282494

postiaadress: Harju maakond, Maardu linn, Vana-Narva mnt 22

postisihnumber: 74114

telefon: +372 6034846, +372 6034847

faks: +372 6034844, +372 6034845

e-posti aadress: technomar@technomar.ee

veebilehe aadress: www.technomar.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Laenuõuded	17
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Laenukohustised	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 13 Müügitulu	21
Lisa 14 Muud äritulud	21
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 17 Tööjõukulud	23
Lisa 18 Seotud osapooled	23
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	25
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31



Tegevusaruanne

Aktsiaselts TECHNOMAR & ADREM on 1991. aastal asutatud pereettevõtte ja konsoliderimisgrupp, kuhu kuulub samanimeline emaeettevõtja ja tema tütarettevõtjad Aktsiaselts Keemiakaubandus ja TASMO ÄRIGRUPI Aktsiaselts ning viimase kontrolli all olev Krabi klubi OÜ (koos nimetatud *Kontsern*).

Peamised tegevusvaldkonnad

TECHNOMAR & ADREM on üks suurimad puidutootmisettevõtteid Eestis, mis toodab parketti, kaablitrumeid, vineerist pakendeid ja puidust mööblikomponente. Kontsernil on pikaajaline kogemus nii puidutöötlemises kui puidukaubanduses. Esialgne tegevus hõlmas vineeri ja puidu edasist töötlemist. Aastal 2005 alustati mitmekihilise parketi tootmisega, mis tähistas Esta Parketi kaubamärgi ajaloo algust.

Alustanud vineerikaubandusega, on ettevõtte arenenud tootmistehaste kogumiks, mis kõik asuvad Tallinna äärelinnades. Kontsernil on neli tehast, mis asuvad Maardus otse Tallinna külje all. TECHNOMAR & ADREM on ekspordile orienteeritud ettevõtte, valdav osa toodetest eksporditakse Euroopa, Ameerika ja Aasia riikidesse.

Kontserni valmistatud parkett kannab kaubamärki ESTA PARKET (<https://estaparket.eu/et/>). Sõltumatute laboratooriumite poolt tehtud testide tulemused näitavad, et Esta Parketi kvaliteet on samal või kõrgemal tasemel võrrelduna teiste tippklassi Euroopa tootjatega, eriti viimistluse kvaliteedi osas. TECHNOMAR & ADREM on suuteline tootma kuni 2,5 miljonit ruutmeetrit parketti aastas. Alustades karmis Skandinaavia kliimas, oldi teadlikud nii klientide kui konkurentide kõrgetest nõudmistest kvaliteedile, ja samal ajal võitis Esta Parket parketimüüjate südameid kõikjal maailmas. Esta Parket on leidnud kasutust kõikjal maailmas ja teostatud tööde nimekiri vaid kasvab.

Oma põhitegevuse – tootmistegevuse – kõrval hoiab Kontserni omanik silma peal mittetootmisvaradesse investeerimistegevuse laiendamise võimalustel nii koduturul kui ka välismaal. Selline investeerimistegevus hõlmab kapitali paigutamist eelkõige laenu- ja kinnisvaraturule. Aruandeperioodil nagu ka eelmistel perioodidel on Kontsern andnud pikaajalisi laene mitmele laenusajaale, kellest peamine on RedFigures Consolidated Capital OÜ, Kontserni omaniku valitseva mõju all olev mitteliitsentseeritud finantsteenuseid pakkuv äriühing, kes pakub laenukapitali hüpoteeklaene väljastavatele mõõduka riskiga ja diversifitseeritud portfelliga ettevõtjatele ning finantseerib pikaajalisi kinnisvaraarendusprojekte Eestis ja lähiriikides.

Kontserniettevõtte TASMO ÄRIGRUPI Aktsiaselts on alagrupp, kuhu kuulub samanimeline emaeettevõtja ja selle tütarettevõtja Krabi klubi OÜ (koos nimetatud Tasmu Ärigrupp). Tasmu Ärigrupi peamiseks tulu allikaks on Idakeskuse nimelise kaubanduskompleksi pindade üürile andmisest saadav tulu. Idakeskus avati 1997. aastal ning see asub Punasel tänaval, Tallinna kõige suurema elamurajooni Lasnamäe keskel. Selle vahetus läheduses asuvad sellised transpordiarterid, nagu Laagna tee ja Peterburi maantee. Idakeskus paikneb keset tiheda hoonestusega elamuala, mis on kohalike elanike jaoks pikema aja jooksul kujunenud sisseostude tegemise kohaks. Idakeskuse peamine eesmärk on pakkuda osturõõmu, luues ostude tegemiseks usaldusväärse ja võimalikult mugava õhkkonna. Küllastajaid teenindavad Kaubanduskeskuse kahel korrusel üle 60 kaupluse, mille üldpind moodustab kokku 6500 m². Kaubanduskeskuse kaupluste demokraatlik hinnapoliitika pakub võimalusi iga jõukusastmega ostjatele. Tasmu Ärigrupp on genereerinud aruandeperioodil müügitulu 1 483 tuhat eurot (2022: 1 339 tuhat eurot), andes tööd 2023. aastal 18 inimesele (2022: 18 inimesele).

Kontserniettevõtte AS Keemiakaubandus peamiseks tegevusalaks on hulgi- ja jaekaubandus. Müüginomenklatuuri kuuluvad tööstuslikud kemikaalid, toiduaine kemikaalid, keemiareaktiivid, laborinõud, kummitooted, maitseained ja elektritarbed. Ettevõtte turustab müügiartikleid peamiselt Eesti Vabariigi territooriumil ja vähesel määral Leedus, Lätis ja Soomes. Müük toimub Maardus, Vana-Narva mnt 22 asuvatest ladudest. AS Keemiakaubandus müügitulu 2023. aastal oli 2 174 tuhat eurot (2022: 2 336 tuhat eurot). Ettevõttes töötas keskmiselt 11 inimest (2022: 11 inimest).

Peamised sündmused aruandeaastal ning järgmise majandusaasta eesmärgid

Kontserni peamine majanduskeskkona risk sõltub üldistest arengutest ehitus- ja tööstussegmentides ning elukondliku kinnisvara valdkonnas.

Aruandeperioodi finantstulemused osutusid oodatust nõrgemaks. 2022. aasta oli Kontsernile väga soodne aasta, mis on lõppenud viimaste aastate parima finantstulemusega. Meie koostööpartnerid olid 2022. aasta kasvutrendi kontekstis esimeses kvartalis väga optimistlikud ja sõlmisid laiendatud tootmisplaanidel põhinevad lepingud täiendavate laoreservidega, mis võimaldas meil lõpetada 2022. aasta väga tugeva finantstulemusega. 2022. aasta 3. kvartalis algas üldine majanduskriis, mis kestis kogu 2023. aasta ja jätkub ka 2024. aastal. Paljudel partneritel oli müügis juba täielik seisak, mis mõjutas oluliselt meie tootmismahтусid. Uute tellimuste saamiseks pidime oma kulusid vähendama hakkama ning ka brutokasumis järele andma. Uusi müügilepinguid sõlmiti madalamate hindadega võrreldes 2022. aastaga.



Olime praktiliselt sunnitud kasumlikkuse languse tõttu lükkama teatud investeerimisotsused – uue tootmishoone ja ühiselamu ehitusprojektid – parematesse aegadesse, orienteeruvalt 2025. ja 2026. aastani. Mööblitootmisega seotud uued projektid ei ole kehva turuolukorra tõttu veel märkimisväärset arendust saanud. Täna oleme tegelemas oma toorainevarude uuendamisega konkurentsivõimelisemate hindadega, mis võimaldab meil naasta endisele kasumlikkuse tasemele.

Käesoleva konsolideeritud aastaaruande koostamisel ajal näeb juhtkond positiivseid arenguid USA ja Euroopa majanduses, mis annab lootuse eeldada, et Kontserni finantstulemused hakkavad 2024. aasta III ja IV kvartalis paranema. Oodatav 2024. aasta müügitulu juurdekasvutempo on 10% ja puhaskasumi marginaal on 9%.

Ettevõtte põhitegevuse jätkusuutlikkuse ning omanikule suurema tootluse tagamiseks on lisaks koostöö laiendamisele olemasolevate klientidega seotud 2024. aasta eesmärgiks kasvatada tootmise üldist tootlikkust ning lisandväärtust töötaja kohta investeerides automatiseeritud tootmisprotsessidesse, samuti jätkuvad tegevused optimeerimaks administratiivseid protsesse ja laovarusid.

Peamised suunad tootmisprotsessi arendamisel:

- varustuskindluse tagamine, klientide kvaliteedinõuete täitmine;
- kvaliteetse klienditeeninduse ja kõrge kliendirahulolu tagamine;
- kvalifitseeritud ja pädevusnõuetele vastava personali leidmine ja arendamine;
- töötervishoiu ja tööohutuse tagamine;
- tootmisprotsesside optimeerimine, materjalikadude vähendamine.

AS Keemiakaubandus põhieesmärkideks järgmisel majandusaastal on teenindustaseme jätkuv paranemine, ettevõtte turupositsiooni säilitamine, uute müügiartiklite turustamine, kindlustamine Eesti turul ja laiendumine välisriikides ning riigihangetest osavõtt oma tegevusvalal.

Järgneval majandusaastal jätkub ka Tasmu Ärigrupi tavapärase äritegevus, mis on seotud eeskätt Idakeskuse opereerimisega.

Aruandeperioodil ei ole Tasmu Ärigrupp ja ka Keemiakaubandus AS teinud olulisi investeringuid ning ei plaani neid teha lähitulevikus.

Personal

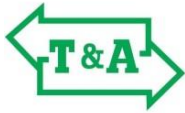
Kontserni tegevust mõjutavad otseselt nii siseriiklikud kui ülemaailmsed majandusarengud. Üks tähtsamaid siseriiklikke tegureid on tööjõu kättesaadavus. Tootmisoperatsioonide tarbeks on ülioluline leida pikaajaline oskuslik tööjõud. Tööturul, eriti Tallinnas ja Harjumaal, on nendele nõuetele vastavaid töötajaid üsna raske leida. Kontserni näol on tegemist tähtsa kohaliku tööandjaga, kes on valmis pakkuma töökohti Maardu ja Lasnamäe linnaosa elanikele ja koolitama töötajaid otse töökohal. Aruandeperioodi jooksul töötas Kontsernis keskmiselt 632 inimest (2022: 699).

Olulisemad finantsriskid

Kontsern on avatud valuutariskile, kuna ta teeb tehinguid euroga mitteseotud valuutades. Juhkond on aruandeaastal pidevalt hinnanud valuutariske ja ei leia vajadust kasutada spetsiifilisi meetmeid valuutariski maandamiseks. Kontserni pikaajalised pangalaenu on seotud Euriboriga, mistõttu ollakse sõltuvuses rahvusvahelistel finantsturgudel toimuvatest arengutest. Kontserni intressiriski juhtimisel on oluliseks tegevuseks jälgida rahaturu intressikõvera liikumisi, mis väljendab turuosaliste ootusi turuintresside osas ning võimaldab hinnata euro intressimäärade kujunemise trendi. Kuivõrd suurem osa Kontserni laenudest on viitintressimäärast (milleks on enamasti laenulepingute aluseks olev 6 kuu Euribor) sõltuva ehk muutuva intressimääraga, tõi see kaasa laenuteenindamiskulude kasvu, millel aga polnud märkimisväärset mõju Kontserni finantstulemusele aruandeperioodil.

Dividendipoliitika

Kontsernil ei ole ametlikku dividendipoliitikat. Dividendide jaotamine toimub siis kui Kontsern on saavutanud tugeva finantspositsiooni, arvestades samaaegselt omanike kasvuambitsioone ja aktsionäridele väljamakse tegemise soovi. Kontsern võib kasvu- või investeerimisplaanide korral dividendide maksmisest loobuda. Kontserni üldine eesmärk on luua väärtust aktsionäridele. Lähiaastatel peetakse seda kõige paremini saavutatavaks rahavoogude reinvesteeringul äritegevusesse, et luua edasine kasv läbi investeringute uude ehitusse ja tootmisprotsessidesse.



Kontserni olulisemad finantsnäitajad ja suhtarvud

tuhandetes eurodes

	2023	2022	2021	2020	2019
Müügitulu juurdekasvutempo	-43%	55%	48%	0%	-10%
Puhaskasumi rentaablus	6%	11%	17%	-9%	8%
Omakapitali puhasrentaablus, ROE	3%	10%	11%	-5%	4%
Vara puhasrentaablus, ROA	2%	8%	9%	-4%	3%
EBITDA	3 716	14 196	9 741	3 237	5 702
EBITDA marginaal	7%	15%	16%	8%	14%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,6	5,5	3,6	1,4	1,1
Omakapitali määr	77%	79%	79%	78%	78%

Suhtarvude valemid

Müügitulu juurdekasvutempo = (aruandeperioodi müügitulu – võrdlusperioodi müügitulu)/võrdlusperioodi müügitulu * 100%

Puhaskasumi rentaablus = Puhaskasum/Müügitulu

Omakapitali puhasrentaablus = Puhaskasum/Omakapital

Varade puhasrentaablus = Puhaskasum/Varad kokku

EBITDA = Ärikasum + Kulum – Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse ümberhindlusest

EBITDA marginaal = (Ärikasum + Kulum)/Müügitulu

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = Käibevarad/Lühiajalised kohustised

Omakapitali määr = Omakapital/Varad kokku

Ramatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 037	3 890	
Finantsinvesteeringud	114	113	2
Nõuded ja ettemaksud	16 918	16 098	3
Varud	29 250	30 953	4
Kokku käibevarad	47 319	51 054	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksud	63 605	51 323	3
Kinnisvarainvesteeringud	10 180	10 180	8
Materiaalsed põhivarad	15 426	16 513	9
Kokku põhivarad	89 211	78 016	
Kokku varad	136 530	129 070	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	25 937	2 116	10
Võlad ja ettemaksud	3 320	6 377	11
Eraldised	0	834	
Kokku lühiajalised kohustised	29 257	9 327	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 661	17 244	10
Kokku pikaajalised kohustised	1 661	17 244	
Kokku kohustised	30 918	26 571	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	42	42	
Kohustuslik reservkapital	4	4	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 523	92 161	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 997	10 362	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	105 566	102 569	
Vähemusosalus	46	-70	
Kokku omakapital	105 612	102 499	
Kokku kohustised ja omakapital	136 530	129 070	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	53 954	93 895	13
Muud äritulud	582	1 883	14
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	2	1 374	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 739	-62 679	15
Mitmesugused tegevuskulud	-6 881	-6 257	16
Tööjõukulud	-11 744	-12 748	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 758	-1 439	9
Muud ärikulud	-458	-92	
Ärikasum (kahjum)	1 958	13 937	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-184	0	6
Intressitulud	2 810	1 631	
Intressikulud	-1 405	-531	
Muud finantstulud ja -kulud	-92	-4 644	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 087	10 393	
Tulumaks	-90	-31	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 997	10 362	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 997	10 362	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 958	13 937	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 758	1 439	9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8	-17	14
Muud korrigeerimised	-571	-1 807	
Kokku korrigeerimised	1 179	-385	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 291	203	3
Varude muutus	1 703	-11 689	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 112	1 685	11
Kokku rahavood äritegevusest	4 019	3 751	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-670	-3 318	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	8	17	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10	20	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 876	
Antud laenu	-22 529	-13 425	
Antud laenu tagasimaksed	7 341	13 058	
Laekunud intressid	2 598	1 614	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 242	-158	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenu	7 815	17 645	
Saadud laenu tagasimaksed	-2 217	-14 258	
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 639	-3 470	
Makstud intressid	-1 224	-628	
Makstud dividendid	-60	-60	
Makstud ettevõtte tulumaks	-90	-31	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 863	-802	
Kokku rahavood	-2 360	2 791	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 890	1 099	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 360	2 791	
Valuutakursside muutuste mõju	-493	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 037	3 890	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemososalus	Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
	31.12.2021	42	4		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 362	15	10 377
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-60	-60
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-92	-92
31.12.2022	42	4	102 523	-70	102 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 997	8	3 005
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-60	-60
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	168	168
31.12.2023	42	4	105 520	46	105 612

Aruandeperioodil on tütarettevõtja Keemiakaubandus AS vähemososanikule müüdud täiendavalt 20% aktsiastest. Real "Muud muutused omakapitalis" 2023. aastal on kajastatud selle tehingu mõju vähemososalusele.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts TECHNOMAR & ADREM (Emaettevõtte) ja selle tütarettevõtjate TASMO ÄRIGRUPI Aktsiaselts, Aktsiaselts Keemiakaubandus ja Krabi klubi OÜ (koos nimetatud Kontsern) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (edaspidi toimkonna juhend või lühendatult RTJ).

Konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on elimineeritud kõik Kontserni kuuluvate ettevõtete vahelised tehingud, vastastikused saldod ja realiseerimata kasumid ning kahjumid.

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele esitatakse Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) konsolideeritud aruande lisades. Need aruanded on koostatud konsolideeritud aastaaruandega samu arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid kasutades, välja arvatud tütarettevõtetesse tehtud investeeringute puhul, mis on Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustiste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserniettevõtete arvestusvaluutaks on oma majanduskeskkonna valuuta. Kontserniettevõtted kasutavad arvestuses eurot (EUR). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes, mis on Emaettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Välisvaluutas kajastatud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingute kuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskursse. Selliste tehingute arveldamisest ja välisvaluutas fikseeritud finantsvarade ja -kohustiste aruandekuupäeva vahetuskursiga ümberarvestamisest tulenevad valuutakursi kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes.

Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustiste tasumisel ja ümberhindlusest, kajastatakse kasumiaruande ridadel „Muud äritulud“ ja „Muud ärikulud“. Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse kasumiaruande real „Muud finantstulud ja -kulud“.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi kajastatakse finantsinvesteeringuid bilansis õiglases väärtuses, välja arvatud investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata ja mida kajastatakse soetusmaksumuses, millest on vajadusel maha arvatud väärtuse langusega seotud allahindlus.

Õiglases väärtuses kajastatava finantsvara väärtuse ümberhindlusest ja väärtuse langusest tulenevaid vahesid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütar-ettevõtete finantsaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu- ja deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma aruandekuupäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga nõude kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse kasumiaruandes kulu vähendusena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseseid toodetega seotud kulutusi (s.o. tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, alltöövõtule tehtud kulutused). Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärases äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone või osa hoonest või mõlemad, mida hoitakse eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete tootmisel või teenuse osutamisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärases äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel rakendatakse õiglase väärtuse meetodit. Kontsernis kajastatakse kinnisvarainvesteering õiglases väärtuses ning kui seda ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, siis kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Kinnisvarainvesteeringute amortiseerimisel rakendatakse samu meetodeid ja määrasid nagu materiaalse põhivara puhul. Hilisemate parandustega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need tõstavad investeeringu väärtust kõrgemale objekti algselt hinnatud väärtusest. Kulutused, mis taastavad objekti algselt hinnatud väärtust, kajastatakse perioodikuludes.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringute puhul, mida hinnatakse aruandekuupäeval nende õiglases väärtuses, kasutatakse kontsernivälise hindajate poolt koostatud hinnangut, reaalselt objekti ostu-müügi tehingu väärtust või juhatuse poolset hinnangut.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseteks põhivaradeks loetakse Kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 10 tuhandest eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 tuhande euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsesest tööjookuludest ning proportsionaalsest osast tootmise üldkuludest ja põhivara soetamise, ehitamise või tootmisega seotud laenukasutuse kulutustest.

Mõne materiaalse põhivaraobjekti osasid tuleb teatud ajavahemike järgi vahetada või renoveerida. Sellised väljaminekud kajastatakse materiaalse põhivara bilansilises maksumuses juhul, kui on tõenäoline, et Kontsern saab varaobjekti osaga seotud tulevast kasu ja varaobjekti osa soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata. Asendatud osade kajastamine bilansis lõpetatakse.

Vastavalt eelmises lõigus toodud arvele võtmise põhimõtetele ei kajastata materiaalse põhivara objekti bilansilises maksumuses igapäevase hooldusega seotud kulusid. Sellised väljaminekud on tekkepõhiselt perioodikulud.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kulum kajastatakse kuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatel komponentidel lineaarsel meetodil kogu kasuliku eluea jooksul. Kontserniettevõtte kasutavad ühetaolisi amortisatsiooninorme.

Materiaalsele põhivarale määratud kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle iga-aastaselt. Muudatustest tulenev mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Hinnangulised majanduslikult kasulikud eluead on järgmised:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	10 – 20 aastat
Masinad ja seadmed	5 – 10 aastat
Muu inventar	2 – 5 aastat

Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni- perioodiks vara eeldatav kasulik eluiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu Kontserni bilansis kajastatava varaga. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Rendiperioodi jooksul saadavad maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult toimuvad. Kasutusrendilepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes Kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, saadud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse bilansis juhul, kui:

- Kontsernil on eelnevate sündmuste tagajärjel tekkinud seaduslikul või lepingulisel alusel põhinev kohustus;
- on tõenäoline, et kohustuse täitmine nõuab ressursidest loobumist; ning
- kohustise summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldise kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ja eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis diskonteeritud summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks need olid moodustatud.

Tingimuslike kohustistena on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades lubadused, garantiid ja muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks.

Tulud

Kontsern teenib müügitulu peamiselt kaupade müügist. Muu müügitulu hõlmab tulu teenuste osutamisest.

Müügitulu kajastatakse siis, kui on veenvaid tõendeid (tavaliselt siis, kui on täidetud müügileping) selle kohta, et omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved on läinud üle kliendile. Kontrolli ülemineku aeg ja maksetingimused erinevad sõltuvalt ostjast ja konkreetse müügilepingu tingimustest. Üldjuhul toimuvad kliendilepingute järgsed arveldused aastast lühema ajavahemiku jooksul. Seetõttu rakendab Kontsern lihtsustatud lähenemist ega arvuta selliste lepingute puhul olulist finantseerimise komponenti.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Viimasel juhul kajastatakse tulu vastavalt sellele, missugune on teenuse (lepingu) valmidusaste aruandekuupäeval. Valmidusaste määratakse kindlaks teostatud tööde ülevaatuse alusel.

Intressitulude kajastamiseks kasutatakse sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks alates 1. jaanuarist 2015 on 20/80 väljamakstavalt dividendide netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Seotud osapooled

Kontsern loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoolle üle või olulist mõju teise osapoolle äriliste otsustele. Seotud osapooled on Aktsiaseltsi TECHNOMAR & ADREM nõukogu ja juhatuse liikmed ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, konsolideerimisgruppi kuuluvate äriühingute nõukogude ja juhatuste liikmed, kõigi eelpool loetletud tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete lähedased pereliikmed, samuti ka nende valitseva ja olulise mõju all olevad äriühingud ja mittetulundusühingud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	1 996	89	2 085
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 873	0	-1 873
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-92	-7	-99
31.12.2022	31	82	113
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	82	82
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	31	0	31
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	1	1
31.12.2023	31	83	114
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	83	83
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	31	0	31

Lühiajalised finantsinvesteeringud koosnevad:

1) lühiajalistest finantsinvesteeringutest omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata ja mida kajastatakse soetusmaksumuses 31.12.2023 seisuga summas 31 tuhat eurot (31.12.2022: 31 tuhat eurot);

2) börsil noteeritud võlakirjadest, mida hoitakse edasimüügi eesmärgil ning mis on kajastatud õiglasest väärtuses. Selliste finantsinvesteeringute bilansiline maksumus 31.12.2023 seisuga on 83 tuhat eurot (31.12.2022: 82 tuhat eurot).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 254	5 254	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 254	5 254	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	167	167	0	0	5
Laenunõuded	74 801	11 196	45 877	17 728	7
Muud nõuded	301	301	0	0	
Intressinõuded	301	301	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	80 523	16 918	45 877	17 728	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 461	7 461	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	251	251	0	0	5
Laenunõuded	59 618	8 295	49 703	1 620	7
Muud nõuded	91	91	0	0	
Intressinõuded	91	91	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	67 421	16 098	49 703	1 620	

Lisa 4 Varud (tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	13 678	12 217
Valmistoodang	6 862	6 860
Müügiks ostetud kaubad	6 250	10 828
Ettemaksed varude eest	2 460	1 048
Kokku varud	29 250	30 953

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	107	31	243	39
Üksikisiku tulumaks	0	120	0	142
Sotsiaalmaks	0	248	0	282
Kohustuslik kogumispension	0	5	0	6
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	18
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	6	0	9
Ettemaksukonto jääk	60		8	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	167	425	251	496

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10366989	Keemiakaubandus AS	Eesti	Keemiatoodete ja muude vahetoodete hulgimüük	90	70
10057432	Tasmo Ärigrupi AS	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
12701009	Krabi klubi OÜ	Eesti	Restoranid jm toitlustuskohad, spordiklubide tegevus	100	100

Aruandeperioodil on tütar-ettevõtja Keemiakaubandus AS vähemusosanikule müüdnud täiendavalt 20% aktsiatest. Tehingu mõju Kontserni konsolideeritud finantstulemustele aruandeperioodil on kajastatud konsolideeritud kasumiaruande real "Kasum (kahjum) tütar-ettevõtjatelt".

27. juulil 2022 sai Tasmo Ärigrupi AS-ist Krabi klubi OÜ ainuosanik. Krabi klubi OÜ opereerib Idakeskuse Kaubanduskeskuse ja Krabi Bowlingu juurde kuuluvat toitlustuskohta. Osaluse omandamise tehing ei avaldanud olulist mõju Kontserni finantsseisundile ja -tulemustele.

Lisa 7 Laenuõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
RedFigures Consolidated Capital OÜ	74 801	11 196	45 877	17 728	0,5% - 8,5%	EUR	2033	3
Laenuõuded	74 801	11 196	45 877	17 728				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
RedFigures Consolidated Capital OÜ	59 618	8 295	49 703	1 620	0,5% - 4,5%	EUR	2032	3
Laenuõuded	59 618	8 295	49 703	1 620				

Kontsern annab laene peaaesjalikult RedFigures Consolidated Capital OÜ-le, Kontserni omaniku valitseva mõju all olevale mittelitsentseeritud finantsteenuseid pakkuvale äriühingule, kes pakub laenukapitali hüpoteeklaene väljastavatele madala riskiga ja hästi diversifitseeritud portfelliga ettevõtjatele ning finantseerib pikaajalisi kinnisvaraarendusprojekte Eestis ja lähiriikides. Aastatel 2022-2023 ei ole RedFigures Consolidated Capital OÜ nõuete allahindlust tuvastatud ega kajastatud.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	9 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 180
31.12.2022	10 180
31.12.2023	10 180

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 404	1 331
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-513	-557

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud Tasmu Ärigrupi AS-le kuuluv Tallinnas Lasnamäel asuv hoonete kompleks, mis koosneb kaubanduskeskusest, spordiklubist ja büroohonest. Kinnisvarainvesteering on kajastatud õiglase väärtuse meetodil. 31.12.2023 seisuga õiglase väärtuse hinnangu aluseks oli sõltumatu eksperdi hinnang (OÜ Kinnisvarabüroo Uus Maa), mis tugines diskonteeritud rahavoogude meetodile. Kinnisvarainvesteeringute väärtuse hindamisel 31.12.2022 seisuga kasutati samuti diskonteeritud rahavoogude meetodit. Õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud järgmisi eeldusi: rendihinna kasv keskmiselt 2% aastas, tegevuskulude kasvumäär 2% aastas, diskontomäär 9,5%, kapitalisatsioonimäär 7,5%, vakantsuse määr 5%.

Diskonteeritud rahavoogude meetodil leitud kinnisvaraobjektide õiglase väärtuse hinnang ei erine kinnisvarainvesteeringute bilansilisest maksumusest 31.12.2023 seisuga märkimisväärselt, mistõttu on juhtkond otsustanud kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust 31.12.2023 seisuga mitte korrigeerida.

Kinnisvarainvesteeringute haldamisega otseselt kaasnevad kulud hõlmavad kommunaal-, valve-, administratiiv-, kindlustus-, koristus-, side-,

jooksva remondi ja hoolduse kulusid, samuti maamaksu ja muid kinnisvarainvesteeringuga kaasnevaid makse ja tasusid. Nimetatud kulud on kajastatud kasumiaruande real „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021								
Soetusmaksumus	1 044	15 323	20 686	13	3 772	344	4 116	41 182
Akumuleeritud kulum	0	-9 871	-16 763	-12	0	0		-26 646
Jääkmaksumus	1 044	5 452	3 923	1	3 772	344	4 116	14 536
Ostud ja parendused	0	0	0	0	527	2 959	3 486	3 486
Amortisatsioonikulu	0	-487	-952	0	0	0		-1 439
Ümberliigitamised	0	0	3 415	0	-466	-3 019	-3 485	-70
31.12.2022								
Soetusmaksumus	1 044	15 323	24 101	13	3 833	284	4 117	44 598
Akumuleeritud kulum	0	-10 358	-17 715	-12	0	0	0	-28 085
Jääkmaksumus	1 044	4 965	6 386	1	3 833	284	4 117	16 513
Ostud ja parendused	0	0	1	0	192	478	670	671
Amortisatsioonikulu	0	-630	-1 128	0	0	0		-1 758
Ümberliigitamised	0	3 833	762	0	-3 833	-762	-4 595	0
31.12.2023								
Soetusmaksumus	1 044	19 156	24 864	13	4 025	762	4 787	49 864
Akumuleeritud kulum	0	-10 988	-18 843	-12	-3 833	-762	-4 595	-34 438
Jääkmaksumus	1 044	8 168	6 021	1	192	0	192	15 426

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	20	0
Muud masinad ja seadmed	20	0
Kokku	20	0

Lisa 10 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	2 639	2 639			5,8%	EUR	2024
Laen seotud osapooletl	1 890	1 890			5%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	4 529	4 529					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen (a)	1 886	238	1 648	0	6,1%	EUR	18.06.2026
Pangalaen (b)	21 170	21 170	0	0	7,0%	EUR	16.09.2027
Laen seotud osapooletl	13	0	13	0	2%	EUR	15.05.2026
Pikaajalised laenud kokku	23 069	21 408	1 661				
Laenukohustised kokku	27 598	25 937	1 661				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen (a)	2 124	238	1 886	0	4,5%	EUR	18.06.2026
Pangalaen (b)	16 738	1 393	15 345	0	4,5%	EUR	16.09.2027
Laen seotud osapooletl	13	0	13	0	2,0%	EUR	18.03.2024
Laen seotud osapooletl	485	485	0	0	3,5%	EUR	31.03.2023
Pikaajalised laenud kokku	19 360	2 116	17 244	0			
Laenukohustised kokku	19 360	2 116	17 244	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	1 044	1 044
Ehitised	8 167	4 965
Muud varad	20 180	20 180
Kokku	29 391	26 189

Pangalaen (a) on tagatud kinnisvarainvesteeringutena kajastatud kinnistutega (vaata lisa 8).

Pangalaenu (b) tagatisvaraks on:

- Kontserni kinnistud Maardu linnas Vana-Narva maanteel;
- Kommerts pant Kontserni vallasvarale summas 10 000 tuhat eurot (31.12.2022: 10 000 tuhat eurot).

Pangalaenu (b) leping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (kovenandid) suhtarvude osas, millele Kontserni konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama. Vastasel korral võib olla pangal õigus laen koheselt tagasi nõuda. 31.12.2023 seisuga polnud Kontsern kovenandiga kooskõlas, seega on Kontsern rikkunud pikaajalise laenu lepingus sätestatud tingimusi, mistõttu 31.12.2023 seisuga oli laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda. RTJ 2 punktist 19 lähtuvalt on laen (b) kajastatud 31.12.2023 seisuga lühiajalisena.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	718	718	
Võlad töövõtjatele	1 207	1 207	
Maksuvõlad	425	425	5
Muud võlad	100	100	
Saadud ettemaksed	870	870	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 320	3 320	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 184	3 184	
Võlad töövõtjatele	1 321	1 321	
Maksuvõlad	496	496	5
Muud võlad	25	25	
Saadud ettemaksed	1 351	1 351	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 377	6 377	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Antud garantiid	1 500	1 500
Kokku tingimuslikud kohustised	1 500	1 500

Seisuga 31.12.2023 on Emaettevõtte käendanud tütaretevõtte Tasmu Ärigrupi AS poolt võetud pangalaenu summas 1 500 tuhat eurot (31.12.2022: 1 500 tuhat eurot).

Lisa 13 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	7 260	8 435	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	27 374	44 385	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	34 634	52 820	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	19 320	41 075	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	19 320	41 075	
Kokku müügitulu	53 954	93 895	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Kilpparketi müük	6 951	14 698	
Puittaara ja puitluste müük	33 095	73 143	
Elektrienergia müük	124	118	
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	80	78	
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	9 706	1 449	
Kaubavedu maanteel	484	519	
Keemiatoodete hulgimüük	1 528	1 615	
Muude vahetoodete hulgimüük	473	548	
Spetsialiseerimata hulgimüük	30	26	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 404	1 331	8
Muu	79	370	
Kokku müügitulu	53 954	93 895	

Lisa 14 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	8	17	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	1 180	8
Tulu sihtfinantseerimisest	280	106	
Kasum valuutakursi muutustest	112	573	
Trahvid, viivised ja hüvitised	171	1	
Saadud kindlustushüvitised	10	0	
Antud garantiide eest saadud tasud	0	6	
Muud	1	0	
Kokku muud äritulud	582	1 883	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	-25 590	-45 718	
Energia	-2 612	-3 581	
Elektrienergia	-2 234	-2 713	
Kütus	-378	-868	
Transpordikulud	-2 898	-7 220	
Varude allahindlus ja mahakandmine	-3	-1 201	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-513	-557	8
Riiklikud ja kohalikud maksud	-114	-4 370	
Muud	-9	-32	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 739	-62 679	

Riiklikud ja kohalikud maksud sisaldavad põhitegevusega otseselt seotud dumpinguvastaseid tollimakse, tollilõive ja kõiki teisi lõive, makse või tasusid, mida võetakse tooraine ja edasimüügiks ostetavate kaupade sisse- või väljaveolt või sellega seoses.

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-378	-215
Tööjõurent	-45	-86
Lähetuskulud	-120	-107
Riiklikud ja kohalikud maksud	-67	-70
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-202	-659
Hooldus ja remont	-1 632	-2 080
Agenditasud	-127	-133
Transport ja logistika	-295	-541
Mitmesugused haldusteenused	-1 019	-1 621
Kütus	-383	-530
Trahvid, reklamatsioonid, kahjunõuded	-2 245	0
Muud	-368	-215
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-6 881	-6 257

Real "Trahvid, reklamatsioonid, kahjunõuded" kajastatud summa 2023. aastal on seotud poolelioleva hagiga AS TECHNOMAR & ADREM vastu, milles nõude esitaja väidab, et Kontsern on neile mitme aasta jooksul tarninud defektseid tooteid. Väidetavalt vigased tooted on põhjustanud hagejale olulisi kulutusi 81,5 miljoni Rootsi krooni ulatuses, mis moodustab Kontserni vastu esitatud hagi nõude.

2023. aasta sügisel Stockholmi ringkonnakohtus toimunud kohtuprotsessi käigus suutis Kontsern tõendada, et hageja nõuded olid valdavas ulatuses alusetud. Kontsern vältis 70% esitatud nõuete tasumisest, sealhulgas advokaaditasude maksimisest hagejale. 30% nõudest jäi siiski sissenõutavaks ning see summa on kajastatud aruandeperioodi kuluna. Mõlemad pooled on hiljem kohtuotsuse erinevatel õiguslikel alustel edasi kaevanud. Seega arutatakse asja uuesti apellatsioonikohtus.

Käesoleva aastaaruande koostamise ajal ei ole juhtkond võimeline piisava täpsusega prognoosima, kas protsessi edasisest käigust võib Kontsernile tekkida oluline täiendav kahju. Juhtkonna arvates pole praegusel hetkel võimalik usaldusväärselt hinnata protsessi lõpptulemust ega

ka majanduslikku kasu sisaldavate ressursside võimaliku vähenemise ulatust. Juhtkond usub siiski, et tal on õigustatud kaitsevõimalused, eriti arvestades juhtumi tehnilist olemust ja ekspertide arvamust, ning jätkab jõuliselt kaitsmist apellatsioonikohtus. Kuigi apellatsioonikohtus peaks juhtkonna hinnangul mõistlikult toetama madalama astme kohtus saavutatud võitu, ei ole garantiid, et apellatsioonikohtus ei hinda juhtumit teisiti. Apellatsioonikohtu tulemus võib Kontsernile tõepoolest kasulikum olla, kuid kuna ka vastaspool on kohtuotsuse edasi kaevanud, võib tulemus muutuda Kontserni jaoks vähem soodsaks kui madalama astme kohtus. Praegu ei ole apellatsioonikohtus uusi kohtuprotsessi kuupäevi määratud. Siiski on väga ebatõenäoline, et apellatsioonikohtu otsust võib oodata varem kui 2025. aastal.

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-8 785	-9 525
Sotsiaalmaksud	-2 959	-3 223
Kokku tööjõukulud	-11 744	-12 748
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	632	699

Lisa 18 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 281	8 387	3, 7
Kokku nõuded ja ettemaksud	12 281	8 387	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 890	485	10
Kokku laenukohustised	1 890	485	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	63 599	51 322	7
Kokku nõuded ja ettemaksud	63 599	51 322	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13	13	10
Kokku laenukohustised	13	13	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	63 101	12 710	-12 301	59 617	1 631	
Kokku antud laenud	63 101	12 710	-12 301	59 617	1 631	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	59 617	22 527	-7 352	74 801	2 807	
Kokku antud laenud	59 617	22 527	-7 352	74 801	2 807	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	570	-85	485	9	
Kokku laenukohustised	0	570	-85	485	9	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	485	2 000	-595	1 890	64	
Kokku laenukohustised	485	2 000	-595	1 890	64	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	787	0	414	458
Kokku müüdid	787	0	414	458

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	29	3 361	12
Kokku ostetud	0	29	3 361	12

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	61	118

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Olulisi aruandeperioodijärgseid sündmusi, mida tuleb konsolideeritud raamatupidamise aruandes kajastada või avalikustada, ei ole.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	679	3 534
Finantsinvesteeringud	114	113
Nõuded ja ettemaksud	16 762	15 200
Varud	28 803	30 470
Kokku käibevarad	46 358	49 317
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 065	3 259
Nõuded ja ettemaksud	63 599	51 980
Materiaalsed põhivarad	15 274	16 501
Kokku põhivarad	81 938	71 740
Kokku varad	128 296	121 057
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	25 697	2 237
Võlad ja ettemaksud	2 879	5 903
Eraldised	0	834
Kokku lühiajalised kohustised	28 576	8 974
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	15 345
Kokku pikaajalised kohustised	0	15 345
Kokku kohustised	28 576	24 319
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	42	42
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 692	88 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 982	8 049
Kokku omakapital	99 720	96 738
Kokku kohustised ja omakapital	128 296	121 057

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	50 089	90 218
Muud äritulud	582	690
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	2	1 374
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 356	-60 269
Mitmesugused tegevuskulud	-6 615	-6 027
Tööjõukulud	-11 076	-12 204
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 753	-1 435
Muud ärikulud	-458	-91
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 415	12 256
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	146	-710
Intressitulud	2 969	1 631
Intressikulud	-1 295	-484
Muud finantstulud ja -kulud	-253	-4 644
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 982	8 049
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 982	8 049

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 415	12 256
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 753	1 435
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-8	-17
Muud korrigeerimised	-560	-693
Kokku korrigeerimised	1 185	725
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 213	209
Varude muutus	1 667	-11 620
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 087	1 805
Kokku rahavood äritegevusest	3 393	3 375
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-526	-3 318
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	8	17
Laekunud tütarettevõtjate müügist	10	20
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 873
Antud laenu	-22 527	-12 710
Antud laenu tagasimaksed	7 341	12 301
Laekunud intressid	2 598	1 606
Laekunud dividendid	330	83
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-12 766	-128
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenu	7 815	17 995
Saadud laenu tagasimaksed	-2 329	-14 375
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 639	-3 470
Makstud intressid	-1 114	-575
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	7 011	-425
Kokku rahavood	-2 362	2 822
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 534	712
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 362	2 822
Valuutakursside muutuste mõju	-493	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	679	3 534

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	42	4	88 643	88 689
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 049	8 049
31.12.2022	42	4	96 692	96 738
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3 259	-3 259
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			9 078	9 078
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	42	4	102 511	102 557
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 982	2 982
31.12.2023	42	4	99 674	99 720
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-3 065	-3 065
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 925	8 925
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	42	4	105 534	105 580

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Aktsiaselts **TECHNOMAR & ADREM** (registrikood: 10282494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR IZRAELJAN	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts TECHNOMAR & ADREM aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts TECHNOMAR & ADREM ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 eespool toodu osas 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 Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste 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 arvamuse grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditoortevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn, Harju maakond, 10151

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aksiaselts TECHNOMAR & ADREM (registrikood: 10282494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 523
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 997
Kokku	105 520
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	105 520
Kokku	105 520

Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 523
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 997
Kokku	105 520
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	105 520
Kokku	105 520

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puitaara ja puitluste tootmine	16241	34739070	69.35%	Jah
Mööbliosade tootmine	31092	7256748	14.49%	Ei
Kilpparketi tootmine	16221	6966142	13.91%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	484063	0.97%	Ei
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	439143	0.88%	Ei
Elektrienergia müük	35141	123750	0.25%	Ei
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	80084	0.16%	Ei