

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Warmeston OÜ

registrikood: 10945474

tänava/talu nimi, Magasini tn 3-4

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51005

telefon: +372 7425696

faks: +372 7425002

e-posti aadress: info@warmeston.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Bioloogilised varad	16
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustised	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 17 Osakapital	21
Lisa 18 Müügitulu	21
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 21 Tööjõukulud	22
Lisa 22 Tulumaks	23
Lisa 23 Seotud osapooled	23
Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Warmeston kontserni põhitegevuseks on tööstuslikuks ja koduseks kasutamiseks suunatud puitpelletite tootmine ja müük. Ettevõtte kasutab puitpelletite tootmiseks ainult väheväärtuslikku ümarpuitu ja puidutöötlemise jäätmeid, millele pelletite tootmises kasutatud mahtudes väljaspool bioenergeetikat Eestis alternatiivne kasutus puudub. Luues väheväärtuslikule puidule stabiilse nõudluse parandab pelletisektor Eesti metsa- ja puidutööstuse konkurentsivõimet ja läbi peamiselt ekspordile suunatud müügi toob Eestisse raha sisse.

Puitpelletteid kasutatakse taastuvenergia tootmiseks. Puitpelletitest toodetud elekter ja soojus asendab fossiilsetest kütustest toodetud energia kasutamise. Puitpelletite ja laiema bioenergia kasutamine on süsinikneutraalne alternatiiv, mis aitab vähendada kliimamuutustega kaasnevat negatiivset mõju ühiskonnale.

Puitpelletite tarbimine on viimase 20 aasta jooksul maailmas kiiresti kasvanud, ületades 50 miljoni tonni piiri. Puitpelletite eeliseks kodustes ja tööstuslikes lahendustes on nende kõrge energiasisaldus ning võimalus energiatootmine automatiseerida ja seda kontrollida. Selliselt täiendab puitpelletitest toodetud taastuvenergia päikesest ja tuulest toodetud energiat, mille tootmine on vahelduva iseloomuga sõltudes täielikult ilmastikust.

Turuülevaade 2019

2019. aasta alguses tipu saavutanud metsamaterjali hinnad hakkasid aasta teises pooles langema eelkõige palgi ja paberipuu segmentides. Hinnalangus pärssis eraomanike huvi metsakinnistuid majandada ja vähendas seeläbi ka küttepuidu pakkumist. Täiendavalt avaldas ümarpuidu hindadele mõju pehme 2019/2020 talv, mis piiras metsamaterjali varumist. Puitjäätmete segmendis piiras pakkumist Eesti saetööstuse 2015-2018 aastatel 42% kasvanud tootmismahude stabiliseerumine (2019: -2%), mis oli peamiselt tingitud Kesk-Euroopa kuuseüraski raide põhjustatud saematerjali konkurentsist. Samas pelleti müügiturgudel püsis nõudlus stabiilne, mida kinnitasid 2019. aastal mõnevõrra pikaajalisemalt üle keskmise puitpelletite hinnad. 2020. aasta alguses pöördusid tehinguhinnad analoogselt teiste energiakandjate hindadele taas langusele.

Tootmine ja müük

2019. aastal toodeti Eestis Statistikaameti andmetel 1 244 050 tonni puitpelletit (2018: 984 076 tonni). Ekspordiks müüdi 1 126 192 tonni (2018: 1 111 953 tonni). Eesti oli 2018. aasta andmete alusel maailma riikide aastases tootmismahu arvestuses kümnendal kohal ja ekspordimahu arvestuses kuues. Hinnanguliselt ületas Eesti tootmisvõimsus tegelikult toodetud mahte 2019. aastal enam kui 20%.

Warmestoni Gruppi kuulub Eestis neli puitpelletite tootmise tehist:

- Sauga tehas (kuni 180 000 tonni pelletit aastas)
- Järvere tehas (kuni 90 000 tonni pelletit aastas)
- Purila tehas (kuni 90 000 tonni pelletit aastas)
- Ardor OÜ Sõmeru tehas (kuni 90 000 tonni pelletit aastas)

Nelja tehase aastaseks tootmisvõimsuseks on kokku kuni 450 tuhande tonni pelletit. Tootmismahu arvestuses on Warmeston Baltikumis suuruselt teine puitpelletit tootja.

Kontserni konsolideeritud müügitulu oli aruandeaastal 46,4 miljonit eurot (2018. aastal 45,8 miljonit eurot). Toodetud puitpelletitest müüdi ekspordiks 86% (2018. aastal 89%). Peamiselt Taani, Hollandisse ja Itaaliasse. Eestis turustatakse Warmestoni kontserni tehastes toodetud puitpelletteid peamiselt A-Pellet kaubamärgi all (www.apellet.ee).

Grupi ettevõtted

Warmestoni tütar- ja sidusettevõtete hulka kuuluvad 2013. aastal asutatud 50% osalusega sidusettevõtte OÜ Ardor, mille põhitegevuseks on opereerida grupi Sõmeru pelletitehast ja 1MW päikeseparki. 2016. aastal asutatud grupi 50% osalusega hakkepuidu tootmise ja logistikateenuse fookusega sidusettevõtte Combitrans OÜ ja 2017. soetatud 100% osalusega metsamajandusettevõtte Timberstock OÜ. Pikaajalise finantsinvesteeringuna soetati 2018. aastal 12,5% osalus metsamajanduse ja metsamaterjali transpordiga tegelevas ettevõttes Iriscope Transport OÜ.

Kontsernis töötas majandusaastal keskmiselt 78 inimest ja nende tööjõukulud moodustasid 2,8 miljonit eurot (2018. aastal oli tööl 82 inimest ja nende tööjõukulud moodustasid 2,2 miljonit eurot). Warmestoniga seotud ettevõtetes töötas keskmiselt kokku 173 inimest (2018. aastal 164 inimest)

Sertifitseerimine ja keskkond

Warmeston OÜ toodetud pelletite jätkusuutlikkus on tagatud vastavusega SBP® ja PEFC™ tarneahela standardi nõuetele. 2019. aastal jätkus SBP sertifitseeritud toodangu osakaalu tõus ning Warmeston OÜ laiendas sertifikaadi ulatust, mis võimaldab edaspidi müüke ka Madalmaade SDE+ toetussüsteemi raames. 2020 aasta eesmärk on viia tootmisüksused täies ulatuses vastavusse ka FSC® tarneahela nõuetega ning tõsta

SBP sertifitseeritud pelletite osakaal aasta lõpuks üle 95% tootmismahust.

Olulise keskkonnavalase investeeringuna jõudis 2019. aastal lõpule Sauga tehase arendusprojekt ressursitõhususe tõstmiseks. Projekti elluviimise tulemusel väheneb oluliselt kuivatite soojusenergia vajadus ning välisõhku paisatavate heitgaaside kogus. Projekti rahastamist toetas Euroopa Regionaalarengu Fond.

Finantsid

Warmeston OÜ käive püsis 2019. aastal võrreldaval tasemel 2018. aastaga. Tulenevalt olukorra paranemisest müügiturgudel taastus käiberentaablus viimase kolme aasta keskmisel tasemel ja saavutati EBITDA paranemine 7,7mEUR'ni. Ettevõtte käibevarad ületasid aasta lõpul lühiajalisi kohustusi 1,3x ja omakapitali osakaal moodustas konsolideeritud bilansis varadest 50%.

Aruandeaastal investeeriti kontsernis põhivaradesse 2,1 miljonit eurot (2018. aastal 2,2 miljonit eurot). Parandati teede ja platside olukorda, samuti uuendati tootmisliine.

Finantsnäitaja	2019	2018
Müügitulu (miljonit eurot)	46,4	45,8
Käiberentaablus	11%	8%
EBITDA (miljonit eurot)	7,7	5,9
Maksevõime kattekordaja	1,3x	1,1x
ROA	14%	11%
ROE	27%	24%

Finantsnäitajate valemid:

Käiberentaablus=puhaskasum / müügitulu

EBITDA = kasum enne finants-, maksu- ning põhivara kulumi ja väärtuse languse kulusid

Maksevõime kattekordaja=käibevarad/lühiajalised kohustused

ROA = puhaskasum / varad

ROE = puhaskasum / omakapital

Tulevikuplaanid

Warmeston OÜ plaanib kasvatada tootmismahu tervikuna, parandada efektiivsust ja jätkata investeeringutega nende eesmärkide saavutamiseks.

2020. aastal toimuvad Warmeston OÜ's korralised ISO 50 001:2018 vastava energijuhtmissüsteemi, SBP tarneahela ja Järvere tehase Enplus pelletite kvaliteedi sertifikaadi uuendushindamine ning FSC tarneahela sertifikaadi ulatuse laiendamine.

Kasvatada turuosa ja A-pelleti kaubamärgi tuntust kohalikul turul.

Arendustegevustesse planeerime investeerida kuni 5% oma kasumist, eesmärk on veelgi rohkem digitaliseerida ja automatiseerida tootmis- ja tugiprotsesse.

Keerulised ilmastikuolud ja maailmaturu situatsioon pelletiturul võivad mõjutada juhtkonna hinnangul eelkõige ettevõtte 2020. aasta kasumlikkust, kui COVID-19 mõju. Käibes ja tootmismahudes prognoosime pigem kerget kasvu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	26 018	245 890	
Nõuded ja ettemaksed	2 621 930	4 707 167	2
Varud	13 985 493	3 923 251	3
Bioloogilised varad	152 294	604 608	9
Kokku käibevarad	16 785 735	9 480 916	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 172 496	1 589 235	6
Finantsinvesteeringud	350 000	350 000	7
Nõuded ja ettemaksed	842 500	842 500	2
Materiaalsed põhivarad	18 177 523	18 991 728	8
Bioloogilised varad	383 821	348 171	9
Immateriaalsed põhivarad	198	495	
Kokku põhivarad	21 926 538	22 122 129	
Kokku varad	38 712 273	31 603 045	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 564 554	4 945 852	12
Võlad ja ettemaksed	3 634 900	3 633 015	13
Sihtfinantseerimine	309 283	0	16
Kokku lühiajalised kohustised	12 508 737	8 578 867	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 842 394	8 190 863	12
Kokku pikaajalised kohustised	6 842 394	8 190 863	
Kokku kohustised	19 351 131	16 769 730	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	17
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 130 759	11 281 659	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 227 827	3 549 100	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	19 361 142	14 833 315	
Kokku omakapital	19 361 142	14 833 315	
Kokku kohustised ja omakapital	38 712 273	31 603 045	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	46 429 106	45 835 455	18
Muud äritulud	318 591	23 355	
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	299 920	253 299	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-16 684	168 906	9
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	6 406 478	232 974	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-42 003 053	-37 577 081	19
Mitmesugused tegevuskulud	-952 711	-818 136	20
Tööjõukulud	-2 783 539	-2 229 989	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 901 616	-2 718 294	
Muud ärikulud	-19 941	-1 816	
Ärikasum (kahjum)	4 776 551	3 168 673	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	733 261	672 655	6
Intressitulud	48 561	23 072	
Intressikulud	-236 240	-300 078	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 027	-15 222	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 319 106	3 549 100	
Tulumaks	-91 279	0	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 227 827	3 549 100	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 227 827	3 549 100	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 776 551	3 168 673	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 901 616	2 718 294	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3 104	
Muud korrigeerimised	453 010	1 222 632	9
Kokku korrigeerimised	3 354 626	3 937 822	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 334 938	209 037	
Varude muutus	-10 062 242	-1 748 907	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	307 075	1 414 772	
Kokku rahavood äritegevusest	-289 052	6 981 397	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 892 614	-1 831 763	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	5 000	
Tasutud bioloogiliste varade soetamisel	-36 346	-1 567 597	9
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-100 000	5
Antud laenud	-570 000	-1 969 800	
Antud laenude tagasimaksed	1 050 300	637 500	
Laekunud intressid	18 560	18 299	
Laekunud dividendid	300 000	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-350 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 130 100	-5 158 361	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 928 000	11 690 369	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 027 156	-14 173 776	
Arvelduskrediidi saldo muutus	3 331 118	1 695 675	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-156 229	-168 561	
Makstud intressid	-232 147	-315 300	
Makstud dividendid	-550 000	-300 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-91 279	-75 000	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 027	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 199 280	-1 646 593	
Kokku rahavood	-219 872	176 443	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	245 890	69 447	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-219 872	176 443	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 018	245 890	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 556	11 281 659	11 284 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	3 549 100	3 549 100
31.12.2018	2 556	14 830 759	14 833 315
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 227 827	5 227 827
Väljakuulutatud dividendid	0	-700 000	-700 000
31.12.2019	2 556	19 358 586	19 361 142

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Warmeston OÜ 2019.aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

2018. aastaaruandes kajastati realiseerimata raieõiguseid bilansi real Bioloogilised varad. 2019. aasta aruandes muudeti raieõigused Varud reale. Aruandes muudeti ka võrdlusperioodi andmeid summas 435 048 eurot.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaeettevõtte ja tütarettevõtte näitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtte tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaeettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaeettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Ettevõtte omab 100% osalust Timberstock OÜ-s, mille finantsnäitajad konsolideeritakse aruandeaastal rida realt, võrdlevates andmetes kajastuvad andmed kapitaliosaluse meetodi alusel, kuna ettevõtte finantsnäitajad jäid alla olulisuse kriteeriumi.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte omab otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes.

Alla 20% osalused kajastatakse pikaajalise finantsinvesteeringuna soetusmaksumuse meetodi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

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

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 soetamisega otseselt seotud transpordikulud. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Bioloogilised varad

Ettevõtte on käsitlenud bioloogilise varana kasvavat metsa. Bioloogilised varad on kajastatud nende esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Kinnistu soetamisel eraldatakse maa maksumus bioloogilise vara maksumusest. Maa kajastatakse materiaalse põhivara rühmas. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks võetud vara turuväärtus aruandekuupäeval. Konservatiivsetel kaalutlustel on võetud turuhinnaks Riigimetsa Majandamise Keskuse (edaspidi RMK) koduleheküljel avaldatud aasta keskmine metsamaterjali vahelao maksumus (<http://www.rm.ee/teemad/puidu-muuk/hinnastatistika>), millest on maha arvestatud hinnangulised keskmised ülestöötamiskulud. Bioloogilisest varast saadud/saadavat või eraldatud/eraldatavat toodangut (langetatud/langetatavat metsa ja raieõigust) on käsitlenud käibevarana.

Bioloogiline vara (raie eesmärgil kasvatatav mets) kajastub bilansis nii käibevaras kui ka põhivaras. Käibevaras kajastatakse metsamajanduslikest hinnangutest lähtuvalt tõenäoliselt järgmise 12 kuu jooksul raiutava küpse bioloogilise vara väärtus, ülejäänud bioloogiline vara kajastatakse põhivaras.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Põhivara kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Immateriaalse põhivara arvestuspõhimõtted on sarnased materiaalse põhivara arvestuspõhimõtetega.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10-20 aastat
Transpordivahendid	2-5 aastat
Arvutid	2-5 aastat
Masinad ja seadmed	2-4 aastat
Muu inventar	2-5 aastat
Immateriaalne põhivara	1-5 aastat

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara kasutamise seotud riskid kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi

tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivusperiood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele muud lühi- ja pikaajalised kohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingu kulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel kasutades brutomeetodit.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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 on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2018. aastast saab rakendada 14%-list tulumaksumäära viimase kolme aasta keskmisele dividendile. Kuna seadus jõustus aastal 2018, siis perioodil 2019-2020 rakenduvad n.ö üleminekusätted. Selle kohaselt rakendatakse 2019. aastal dividende makstes madalamat maksumäära 1/3-le 2018. aastal makstud dividendile ning 2020. aastal dividende makstes 2/3-le 2018. ja 2019. aastal makstud keskmisele dividendile.

Seotud osapooled

Warmeston OÜ loeb osapooli seotuks, kui üks omab kontrolli teise osapoole üle või omab olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on:

- 1) Emaettevõtte - ettevõtte omanik
- 2) Sidusettevõtted
- 3) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- 4) Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele.

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

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on Warmeston OÜ juhtkonna liige; või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Warmeston OÜ üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja Warmeston OÜ on ühise kontrolli all;
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) ettevõtte omab Warmeston OÜ üle kontrolli või olulist mõju;
- (d) ettevõtte on Warmeston OÜ kontrolli või olulise mõju all;
- (e) ettevõtte, mille üle Warmeston OÜ juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab kontrolli või olulist mõju;
- (f) ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Warmeston OÜ üle.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid aruande kuupäeva, 31.detsember 2019 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 aastaaruande lisas 24.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 597 236	1 597 236	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 916 352	1 916 352	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-319 116	-319 116	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 148	11 148	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	432 361	432 361	0	4
Muud nõuded	1 412 166	569 666	842 500	
Laenunõuded	1 157 500	315 000	842 500	
Intressinõuded	48 553	48 553	0	
Viitlaekumised	206 113	206 113	0	
Ettemaksed	11 519	11 519	0	
Tulevaste perioodide kulud	11 519	11 519	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 464 430	2 621 930	842 500	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 299 668	2 299 668	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 612 403	2 612 403	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-312 735	-312 735	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	392	392		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 211 726	1 211 726	0	4
Muud nõuded	2 002 480	1 159 980	842 500	
Laenunõuded	1 637 800	795 300	842 500	
Intressinõuded	18 560	18 560	0	
Dividendinõuded	150 000	150 000	0	
Viitlaekumised	196 120	196 120	0	
Ettemaksed	35 401	35 401	0	
Tulevaste perioodide kulud	24 144	24 144	0	
Muud makstud ettemaksed	11 257	11 257	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 549 667	4 707 167	842 500	

Laenunõuded on aruandeperioodil intressiga 3%-5%, alusvaluutaks EUR ja tähtajaga 31.12.2022 (2018. aastal intressiga 3%,

alusvaluutaks EUR ja tähtajaga 31.12.2022)

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	4 589 484	1 471 460
Lõpetamata toodang	602 184	302 264
Valmistoodang	8 326 894	1 922 961
Müügiks ostetud kaubad	418 159	185 747
Ettemaksed varude eest	48 772	40 819
Kokku varud	13 985 493	3 923 251

2019. ja 2018. aastal varusid maha kantud ei ole.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4 152	0	243
Käibemaks	432 361	17 301	551 982	0
Üksikisiku tulumaks	0	37 155	0	30 982
Sotsiaalmaks	0	65 852	0	54 867
Kohustuslik kogumispension	0	2 890	0	2 374
Töötuskindlustusmaksed	0	4 527	0	3 849
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	14 709	0	14 797
Ettemaksukonto jääk	0		659 744	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	432 361	146 586	1 211 726	107 112

Vaata ka lisa 2 ja 14.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10817268	TIMBERSTOCK OÜ	Eesti	Põllu- ja metsamajandus	100	100

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
12519842	Ardor OÜ	Eesti	Puitpelletite tootmine	50	50
11172187	Combitrans OÜ	Eesti	Transport	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
Ardor OÜ	1 365 147	-150 000	673 809	1 888 956
Combitrans OÜ	224 088	0	59 452	283 540
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 589 235	-150 000	733 261	2 172 496

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	0	0
Soetamine	350 000	350 000
31.12.2018	350 000	350 000
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	350 000	350 000
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	350 000	350 000
31.12.2019	350 000	350 000
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	350 000	350 000

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2017									
Soetusmaksumus	1 087 952	6 038 029	212 828	33 151	24 025 896	24 271 875	10 360	139 122	31 547 338
Akumuleeritud kulum	0	-1 198 699	-71 505	-19 408	-10 905 906	-10 996 819	-5 081	0	-12 200 599
Jääkmaksumus	1 087 952	4 839 330	141 323	13 743	13 119 990	13 275 056	5 279	139 122	19 346 739
Ostud ja parendused	268 575	416 361	170 179	0	407 136	577 315	18 033	908 140	2 188 424
Amortisatsioonikulu	0	-417 785	-56 967	-5 527	-2 234 640	-2 297 134	-3 078	0	-2 717 997
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-1 896	0	0	-1 896	0	0	-1 896
Ümberliigitamised	0	139 122	0	0	0	0	0	-139 122	0
Muud muutused	176 458	0	0	0	0	0	0	0	176 458
31.12.2018									
Soetusmaksumus	1 532 985	6 593 511	355 050	33 151	24 433 032	24 821 233	28 393	908 140	33 884 262
Akumuleeritud kulum	0	-1 616 483	-102 411	-24 935	-13 140 546	-13 267 892	-8 159	0	-14 892 534
Jääkmaksumus	1 532 985	4 977 028	252 639	8 216	11 292 486	11 553 341	20 234	908 140	18 991 728
Ostud ja parendused	24 601	243 683	0	0	441 881	441 881	8 891	1 368 058	2 087 114
Amortisatsioonikulu	0	-495 921	-67 538	-3 470	-2 329 559	-2 400 567	-4 831	0	-2 901 319
Ümberliigitamised	0	673 768	0	0	1 226 037	1 226 037	0	-1 899 805	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	673 768	0	0	1 226 037	1 226 037	0	-1 899 805	
31.12.2019									
Soetusmaksumus	1 557 586	7 459 005	355 050	33 151	26 100 950	26 489 151	33 244	376 393	35 915 379
Akumuleeritud kulum	0	-2 060 447	-169 949	-28 405	-15 470 105	-15 668 459	-8 950	0	-17 737 856
Jääkmaksumus	1 557 586	5 398 558	185 101	4 746	10 630 845	10 820 692	24 294	376 393	18 177 523

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019	2018
Masinad ja seadmed	0	5 000
Kokku	0	5 000

Lisa 9 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad		Kokku
	Mets	
31.12.2018	604 608	604 608
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-436 326	-436 326
Muud muutused	-15 988	-15 988
31.12.2019	152 294	152 294
Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2018	348 171	348 171
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-16 684	-16 684
Soetused	36 346	36 346
Muud muutused	15 988	15 988
31.12.2019	383 821	383 821

Muude muutuste all on kajastatud käibevara ja põhivara vahelist muutust. Vaata ka lisa 1.

Rahavoogude aruandes real Muud korrigeerimised on 2019. aastal kajastatud 453 010 eurot, mis moodustub ride "Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest" 16 684 eurot ja "Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine" 436 326 eurot summast. 2018. aastal on kajastatud tütarettevõtte eelmise perioodi konsolideerimata algsaldode ja bioloogilise vara ümberklassifitseerimine mõju rahavoogude aruandele kokku summas 1 222 632 eurot.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinguandja 1	179 014	56 958	122 056		1.99%+6kuu Euribor	EUR	15.06.2023
Liisinguandja 2	132 121	58 123	73 998		1.60%+6kuu Euribor	EUR	15.03.2022
Kapitalirendikohustised kokku	311 135	115 081	196 054				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinguandja 1	83 550	42 585	40 965		1.65%+6kuu Euribor	EUR	30.07.2022
Liisinguandja 2	189 314	57 193	132 121		1.60%+6kuu Euribor	EUR	15.03.2022
Kapitalirendikohustised kokku	272 864	99 778	173 086	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	390 276	398 005
Kokku	390 276	398 005

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	220 773	221 325
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2019	31.12.2018
12 kuu jooksul	315 460	200 669
1-5 aasta jooksul	8 676	25 985

Grupiettevõtted rendivad kasutusrendi korras laorume ja transpordivahendeid.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	6 039 118	6 039 118			1,9%	EUR	31.08.2020	
Lühiajalised laenud kokku	6 039 118	6 039 118						
Pikaajalised laenud								
Laenuandja 1	9 056 695	2 410 355	6 646 340		2,25%+6kuu euribor	EUR	27.09.2023	
Pikaajalised laenud kokku	9 056 695	2 410 355	6 646 340					
Kapitalirendikohustised kokku	311 135	115 081	196 054					10
Laenukohustised kokku	15 406 948	8 564 554	6 842 394					

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	2 708 000	2 708 000			1,59%	EUR	31.08.2019	
Lühiajalised laenud kokku	2 708 000	2 708 000						
Pikaajalised laenud								
Laenuandja 1	10 155 851	2 138 074	8 017 777	0	1,5%+6kuu euribor	EUR	27.09.2023	
Pikaajalised laenud kokku	10 155 851	2 138 074	8 017 777	0				
Kapitalirendikohustised kokku	272 864	99 778	173 086	0				10
Laenukohustised kokku	13 136 715	4 945 852	8 190 863	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Maa	1 057 741	1 087 952
Ehitised	5 174 178	4 977 028
Masinaid ja seadmed	10 230 470	11 468 510
Kokku	16 462 389	17 533 490

Pangalaenude tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnisvarale ja kommerts pant summas 10 miljonit eurot. Lisaks on bilansipäeval väljastatud pangagarantiid summas 300 tuhat eurot.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 781 314	2 781 314	
Võlad töövõtjatele	266 924	266 924	14
Maksuvõlad	146 586	146 586	4
Muud võlad	439 269	439 269	
Intressivõlad	4 093	4 093	
Dividendivõlad	150 000	150 000	
Muud viitvõlad	285 176	285 176	
Saadud ettemaksed	807	807	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 634 900	3 634 900	

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 191 356	3 191 356	
Võlad töövõtjatele	231 069	231 069	14
Maksuvõlad	107 112	107 112	4
Muud võlad	102 311	102 311	
Muud viitvõlad	102 311	102 311	
Saadud ettemaksed	1 167	1 167	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 633 015	3 633 015	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	132 606	126 417
Puhkusetasude kohustis	134 018	104 652
Kokku võlad töövõtjatele	266 624	231 069

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	15 486 869	11 864 607
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 871 717	2 966 152
Kokku tingimuslikud kohustised	19 358 586	14 830 759

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2019
			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Sihtfinantseerimine	309 283	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	309 283	309 283	309 283
Kokku sihtfinantseerimine	309 283	309 283	309 283

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtused on 1278 eurot.		

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 361 345	4 819 584
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	40 042 577	40 986 415
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	46 403 922	45 805 999
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	25 184	29 456
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	25 184	29 456
Kokku müügitulu	46 429 106	45 835 455
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puitpelleti müük	42 853 380	43 383 907
Puidu müük	3 505 924	2 384 771
Muu	69 802	66 777
Kokku müügitulu	46 429 106	45 835 455

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-31 147 837	-22 983 164
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 026 148	-5 548 219
Energia	-3 600 437	-3 242 165
Elektrienergia	-3 231 396	-2 932 010
Kütus	-369 041	-310 155
Transpordikulud	-1 422 338	-2 617 596
Logistikakulud	-972 430	-797 073
Üür ja rent	-212 931	-210 547
Hooldus ja remont	-2 206 110	-1 743 646
Muud	-414 822	-434 671
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-42 003 053	-37 577 081

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused bürookulud	-450 291	-152 373
Lähetuskulud	-7 559	-16 885
Koolituskulud	-7 000	-6 090
Riiklikud ja kohalikud maksud	-15 009	-6 811
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-9 376	-312 735
Valve ja kindlustus	-170 526	-129 035
Arenduskulud	-33 099	-52 877
Muud	-259 851	-141 330
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-952 711	-818 136

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	-2 081 085	-1 662 089
Sotsiaalmaksud	-702 454	-567 900
Kokku tööjõukulud	-2 783 539	-2 229 989
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	77	82
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	76	81
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-700 000	-91 279	0	0
Eesti	-700 000	-91 279	0	0
Kokku	-700 000	-91 279	0	0

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	982 814	713 625	1 244 663	1 047 477
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	72 000	177 014	53 297

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	340 000	-250 000	0	0	3%	EUR	31.12.2020

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	1 544 800	637 500	0	0	3%	EUR	31.12.2022
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Ettevõtte 1	175 000	0	1 000 000	1 000 000	5%	EUR	31.12.2018

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	22 939	22 899

Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seoses Covid-19 viiruse laialdase levikuga, Eesti Vabariigis 12. märtsil 2020 välja kuulutatud eriolukorra ja ametivõimude poolt seatud piirangutega on Warmeston OÜ-ga seotud ärikeskonnale mõju olnud minimaalne. Koroonaviiruse pandeemia võimalik mõju Warmeston OÜ-le saab olema seoses rahvusvahelise kaubavahetuse aeglustumisega ning viiruse tõkestamisele järgneva üldise majanduslangusega, kuid käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal ei ole seda võimalik objektiivselt hinnata. Warmeston OÜ juhtkond analüüsib praeguste arengute mõju ning valmistub turgude suurenenud volatiilsuse tingimusteks. Samas aruande kinnitamisel hetkel juhtkonna hinnangul keerulised ilmastikuolud mõjutavad rohkem ettevõtte 2020. aasta käivet ja tegevusmahtu tooraine varumises, kui viirusest COVID-19 põhjustatud eriolukord. Ettevõtte tegevuse jätkuvusele juhtkond riski ei näe. Käsitleme antud viiruspuhangut kui aruandekuupäeva järgset mittekorrigeerivat sündmust.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 056	76 630
Nõuded ja ettemaksed	2 352 206	4 456 747
Varud	12 787 078	3 217 275
Kokku käibevarad	15 144 340	7 750 652
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 280 722	1 625 050
Finantsinvesteeringud	350 000	350 000
Nõuded ja ettemaksed	3 142 500	3 142 500
Materiaalsed põhivarad	17 686 095	18 515 422
Immateriaalsed põhivarad	198	495
Kokku põhivarad	23 459 515	23 633 467
Kokku varad	38 603 855	31 384 119
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	8 564 554	4 945 852
Võlad ja ettemaksed	3 835 765	3 414 089
Kokku lühiajalised kohustised	12 400 319	8 359 941
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	6 842 394	8 190 863
Kokku pikaajalised kohustised	6 842 394	8 190 863
Kokku kohustised	19 242 713	16 550 804
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 130 759	11 281 659
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 227 827	3 549 100
Kokku omakapital	19 361 142	14 833 315
Kokku kohustised ja omakapital	38 603 855	31 384 119

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	43 360 684	44 337 845
Muud äritulud	318 591	23 355
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	6 406 478	232 974
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 063 042	-35 830 326
Mitmesugused tegevuskulud	-883 671	-801 761
Tööjõukulud	-2 594 124	-2 158 756
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 892 137	-2 711 650
Muud ärikulud	-19 940	-1 816
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 632 839	3 089 865
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	72 411	31 832
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	733 261	672 655
Intressitulud	119 862	70 048
Intressikulud	-236 240	-300 078
Muud finantstulud ja -kulud	-3 027	-15 222
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 319 106	3 549 100
Tulumaks	-91 279	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 227 827	3 549 100

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 632 839	3 089 865
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 892 137	2 711 650
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3 104
Kokku korrigeerimised	2 892 137	2 708 546
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 425 543	459 457
Varude muutus	-9 569 803	-1 046 879
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	417 583	1 277 100
Kokku rahavood äritegevusest	-201 701	6 488 089
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 868 013	-1 525 271
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	5 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-100 000
Antud laenud	-570 000	-3 519 800
Antud laenude tagasimaksed	1 050 300	637 500
Laekunud intressid	18 560	18 258
Laekunud dividendid	300 000	0
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-350 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 069 153	-4 834 313
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 928 000	11 690 369
Saadud laenude tagasimaksed	-3 027 156	-14 173 776
Arvelduskrediidi saldo muutus	3 331 118	1 695 675
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-156 229	-168 561
Makstud intressid	-232 147	-315 300
Makstud dividendid	-550 000	-300 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-91 279	-75 000
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 027	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 199 280	-1 646 593
Kokku rahavood	-71 574	7 183
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	76 630	69 447
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-71 574	7 183
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 056	76 630

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 556	11 281 659	11 284 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	3 549 100	3 549 100
31.12.2018	2 556	14 830 759	14 833 315
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 227 827	5 227 827
Väljakuulutatud dividendid	0	-700 000	-700 000
31.12.2019	2 556	19 358 586	19 361 142

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2020

Warmeston OÜ (registrikood: 10945474) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANEL MIHKELSON	Juhatuse liige	26.06.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Warmeston OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Warmeston OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab lehekülgedel 5 kuni 28 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Kontsern on saanud 2015. majandusaastal sihtfinantseerimise korras toetust tehase ehitamiseks summas 2 miljonit eurot, mis on tuluna kajastatud 2015. aasta konsolideeritud kasumiaruandes. Vastavalt Raamatupidamise Toimikonna juhendile (RTJ) 12 „Sihtfinantseerimine“ kajastatakse sihtfinantseerimist tuluna siis, kui sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimise tingimuste kohaselt peab kontsern tootismahud etapiviisiliselt täitma ja tagama tehase töö koos töökohtade säilimisega viie aasta jooksul peale sihtfinantseerimise saamist. Meie arvates on need tingimused sisulised ning tuluna kajastamise kriteeriumid täituvad seega viie aasta möödudes sihtfinantseerimise saamisest, mistõttu tuleks sihtfinantseerimise korras saadud 2 miljonit eurot kajastada konsolideeritud bilansis kohustisena. Sellest tulenevalt on eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2019 ülehinnatud 2 miljoni euro võrra ning lühiajalised kohustised seisuga 31. detsember 2019 on alahinnatud 2 miljoni euro võrra.

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 kontsernistsõltumatud kooskõlas kutsetiste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, on kontsern kajastanud sihtfinantseerimise korras saadud 2 miljonit eurot tuluna 2015. aastal, kuid RTJ 12 kohaselt oleks kontsern pidanud kajastama kohustist konsolideeritud bilansis kuni hetkeni, mil sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Sellest tulenevalt oleme teinud järelduse, et ka muus informatsioonis esitatud finantsuhtarvude osas esineb selline oluline väärkajastamine.

Muu asjaolu

Kontserni 31. detsembril 2018 lõppenud aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet auditeeris teine audiitor, kes avaldas 28. juunil 2019. aastal selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta märkusega arvamuse tulenevalt sihtfinantseerimise väärkajastamisest summas 2 miljonit eurot 2015. aastal tuludes, kuigi sisulised tingimused sihtfinantseerimise tuludes kajastamiseks olid täitmata. Seisuga 31. detsember 2018 on eelmiste perioodide jaotamata kasum ülehinnatud 2 miljoni euro võrra ning pikaajalised kohustised seisuga 31. detsember 2018 on alahinnatud 2 miljoni euro võrra (seisuga 31. detsember 2017 on eelmiste perioodide jaotamata kasum ülehinnatud 2 miljoni euro võrra ning pikaajalised kohustised seisuga 31. detsember 2017 on alahinnatud 2 miljoni euro võrra).

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas kontsern suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

Lisaks:

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers
Vandeauditori number 171

Sii Kõlasepp
Vandeauditori number 698

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, 10117 Tallinn
26.06.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Warmeston OÜ (registrikood: 10945474) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	26.06.2020
SIIM KÜLASEPP	Vandeaudiitor	26.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 130 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 227 827
Kokku	19 358 586
Jaotamine	
Dividendideks	400 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 958 586
Kokku	19 358 586

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidust tarbe- ja dekoratiivesemete jm puittoodete tootmine	16291	43360684	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7425696
Faks	+372 7425002
E-posti aadress	info@warmeston.ee