

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts APL Production

registrikood: 10040070

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Kvartsiiva tn 4

postisihthnumber: 11216

telefon: +372 6799300, +372 6799305

faks: +372 6559251

e-posti aadress: apl@apl.ee

veebilehe aadress: www.apl.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	9
Bilanss	9
Kasumiaruanne	10
Koondkasumiaruanne	11
Rahavoogude aruanne	12
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	21
Lisa 5 Varud	21
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	23
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 9 Kapitalirent	25
Lisa 10 Kasutusrent	26
Lisa 11 Laenukohustised	27
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 13 Võlad tarnijatele	29
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	29
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	29
Lisa 16 Aktsiakapital	30
Lisa 17 Müügitulu	31
Lisa 18 Muud äritulud	32
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	32
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	33
Lisa 21 Tööjõukulud	33
Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused	34
Lisa 23 Muud ärikulud	34
Lisa 24 Intressikulud	34
Lisa 25 Seotud osapooled	34
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	36
Lisa 27 Renditud vara	37
Lisa 28 Reservid	38
Lisa 29 Riskide juhtimine	39
Aruande allkirjad	42
Vandeaudiitori aruanne	43

AS APL Production on erakapitalil põhinev Eesti ettevõte. Alates 1996 aastast toodab APL Production AS laias valikus standardseid ning spetsiaalseid seadmeid ja protsessitehnikat süsinik-, roostevaba terasest ja eriterasest, mis on mõeldud eriti korrosiooni tekitavatesse keskkondadesse ning kõrge temperatuuriga keskkondadesse. Meie toodangut kasutatakse erinevatel tootmisaladel, äri- ja tootmishoonete ehitamisel ning nende välisviimistluses, naftaterminalide, torustike ja hüdrotehniliste ehitiste juures, energeetikas ja biotehnoloogiatööstuses.

AS APL Production on konkurentsivõimeline, terviklikke lahendusi pakkuv tootmisettevõte. Meie eesmärk on luua ning hoida kestvaid ning jätkusuutlikke kliendisuhteid, mis täidaksid mõlema poole huve. Lähtuvalt APL Production AS põhiväärtustest peame klientide vaates oluliseks konkurentsivõimelisust, innovatsiooni, kvaliteeti ning kliendiusaldust. Kõik need elemendid on omavahel seotud ning neid käsitletakse ühe tervikuna. Klientide paremaks teenindamiseks, konkurentsivõime tõstmiseks ja efektiivsemaks tootmiseks järgib ettevõtte tootmisjuhtimist, mis on keskendunud üleminek lean-tootmise kontseptsioonile erinevates tootmisüksustes.

AS APL Production väärtustab jätkuvalt kvaliteeti, head ja usalduslikku koostööd tellijatega optimaalseimate lahenduste leidmisel ning kiiret ja asjatundlikku projektide elluviimist. Meie partnerid saavad kindlust ja kasu mitmetest rahvusvahelistest standarditest ja heaks kiidetud normidest. AS APL Production omab kehtivaid sertifikaate ja töötab kooskõlas ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, EN ISO 3834-2, EN 1090-1:2009+A1:2011 standardidega. AS APL Production portfellis on olemas 140 erinevat keevitusprotseduuri, nimekiri täieneb pidevalt.

Samuti on meie jaoks võtmetähtsusega hea koostöö meie tarnijate ja alltöövõtu ettevõtetega, kellele tahame olla usaldusväärne ja professionaalne koostööpartner. Sobivate ostutingimuste saamiseks peame heaks tavaks hangete korraldamist ja alternatiivide kaalumist. Tarnija valikul lähtume tema tuntusest, mainest ja usaldusväärsusest, kvaliteedist, tarnetingimustest ning hinnast. Peamised koostööpartnerid on pigem püsivad ning uusi otsime eelkõige siis, kui tekib vastav vajadus või turule tuleb uus toode.

FINANTSKOKKUVÕTE

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	Lisa
KASUMIARUANNE (tuh eurot)				
Müügitulu	21 937,30	15 735,55	11 749,85	17
Ärikasum (-kahjum) enne kulumit (EBITDA)	1 366,24	-690,38	524,23	
Ärikasum (-kahjum)	813,94	-1 217,07	86,82	
Puhaskasum (-kahjum)	708,68	-1 296,67	41,98	
FINANTSSEISUNDI ARUANNE AASTA LÕPU SEISUGA (tuh eurot)				
Käibevara kokku	5 834,36	9 513,80	6 205,47	2, 3, 5
Põhivara kokku	5 972,57	5 862,22	5 745,20	7, 8
Varad kokku	11 806,93	15 376,02	11 950,67	
Lühiajalised kohustised	5 515,67	9 796,42	5 324,95	11, 12
Pikaajalised kohustised	1 151,56	1 140,54	1 196,27	11
Omakapital	5 139,71	4 439,06	5 429,46	
Omakapitali kordaja (%)	43,53%	28,87%	45,43%	
JUURDEKASVUTEMPOD (% võrreldes eelmise aastaga)				
Müügitulu	39,41%	33,92%	-13,80%	
Varad	-23,21%	28,66%	18,22	
Kohustised	-39,04%	67,70%	34,24%	

Ettevõtte varade maht vähenes aastaga 3,57 miljoni euro võrra 11,81 miljoni euron (2022: 15,38 mln eurot). Aruandeperioodi lõpu seisuga moodustasid käibevarad 49,41% (2022: 61,87%) ja põhivarad 50,59% (2022: 38,13%) varadest. Käibevara langus on tingitud eelkõige lõpetamata projektide mahu vähenemisest seisuga 31. detsember 2023, mis moodustas 1,99 miljonit eurot (2022: 3,59 miljonit eurot). 2023. aastal paranes metalli kättesaadavus, mida võimaldas vältida laovarude kasvu (2023 1,08 miljonit eurot; 2022: 2,07 miljonit eurot). Aruandeaastal ostjate maksekäitumine on paremaks läinud ja tasumata arvete summa kujunes 2,55 miljonit eurot (2022: 3,63 miljonit eurot). See oli kolmas põhjus mida mõjutas käibevara langusele.

Aruandekuupäeva seisuga oli ettevõtte kohustusi kokku 6,67 (31.12.22: 10,9) miljonit eurot, millest lühiajaline osa moodustab 82,73% (2022: 89,6%). Ettevõtte maksnud rohkem raha oma tarnijatele või muudele võlausaldajatele, mistõttu äritegevusega seotud kohustused ja ettemaksed vähenesid 4,55 miljoni euro võrra (2023: 4,65 mln eurot; 2022: 9,2 mln eurot).

AS APL Production kapitalistruktuuris 2023. aastal intressikandvate kohustuste osakaal kasvas 5,66% võrra eelmise aastaga võrreldes (31.12.2023 16,98% bilansimahust, 31.12.2022: 11,32%). Pikaajalisi laene ja liisinguid on kasutatud

tootmisseedmete investeeringute tarbeks. Ettevõtte pika- ja lühiajalised võlakohustused seisuga 31. detsember 2023 kandsid 6-kuu Euribor-il põhinevaid ujuvaid intressimäärasid (lisa 11)

2023 aasta läheb ajalukku eeskätt rekordilise kiirusega tõusnud intressikulude aastana. Kuigi keskpangad alustasid baasmäärade tõusutsükli juulis 2022, siis reaalmajandusse jõudis tõusva intressimäära mõju täismahus 2023 aastal, kahandades eratarbijate ja väiksemate ettevõtete laenuvõimekust ja ostujõudu drastiliselt, kahandades ühtlasi jõuliselt ka inflatsioonilist survet. Intressikulud intressikandvatelt võlakohustustelt kujunesid 2023. aastal 94,8 tuh eurot (2022: 73,2 tuh eurot), vt lisa 24.

Aasta lõpus tekkinud ootused intressimäärade sama kiireks langemiseks paistavad aruande koostamise seisuga olema alusetud. Madal töötuse määr ja tugevana jätkav palgaskasv on ka keskpankade poolt esitatud põhjenduseks, miks peab inflatsiooni taltsutamiseks hoidma intressimäärasid kõrgetel tasemetel pikemalt.

TEGEVUSTULEMUSED

2023. aasta jääb APL Production AS ajalukku kui transformatsiooniaasta. Suutsime eelneva aasta sügava kahjumi ümber pöörata tugevaks kasumiks, seejuures saavutada ärikasumi 813,9 tuh eurot ning kasvanud intresside juures ka rahuldava puhaskasumi 708,7 tuh eurot (2022: kahjum 1 297 tuh euro). 2022. aasta negatiivsele tulemusele mõjutas alanud sõda Ukrainas, mis põhjustas materjalide tarneraskusi ning tugevat hinnasurvet.

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	Lisa nr
Müügitulu, tuh eur	21 937,30	15 735,55	11 749,85	17
Tooraine ja materjali kulud	10 749,11	9 173,63	6 039,65	19
Materjalimahukus, %	49,00%	58,30%	51,40%	

Positiivse poolelt võib 2023 esile tõsta energiahindade stabiliseerumise, kuigi Covidi ja sõjaeelsetele tasemetele naasmine jäi saavutamata.

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	Lisa nr
Elektrienergia kulud, tuh eur	152,6	256,9	165,7	19, 20
Arvestuslik 1 MWh hind, eur	144,68	243,5	94,3	

Hooliva ja arendava tööandjana tagame professionaalsed ja motiveeritud töötajad, kellest igaüks panustab ettevõtte tulemusse. Keskendudes kasumlikkusele, kulubaasi efektiivsusele ja parimatele töötajatele tagame klientidele pikaajalise tasuva investeeringu. Ettevõtte personalipoliitika toetab eesmärkide saavutamist, ühiste väärtuse hoidmise ja professionaalse kollektiivi. APL Production AS edu toetub pika staažiga oma ala professionaalide. Tagame toetava ja arendava töökeskkonna, panusele vastava õiglase ja konkurentsivõimelise töötasu.

Ettevõtte personali arendustegevuse eesmärk on töötajate igakülgse arengu toetamine, meeskondade tugevdamine ning kogemuste jagamine. APL Production AS-s soodustatakse töö kõrvalt täiendava hariduse ning töötajate pädevuse ja erialakutsete omandamist.

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	Lisa nr
Tööjõukulud, tuh eur	5 282,35	4 811,92	4 196,53	21
Töötajate keskmine arv	144	143	143	
Keskmine töötasu brutosumma	2 228	1 845	1 701	
Koolituskulud, tuh eur	10,6	12,6	30,4	20

2023. aastal jätkas ettevõtte tööjõukulude kasvu +9,8% võrreldes eelmise aastaga (2022: +14,7%), sõltumata sellest, et töötuse määr tõusis Eestis 2023. aasta detsembris 6,3%ni. Juhtkonna hinnangul on see tõenäoline tööjõu säilitamise tegelik kulu, kuna tööstusel on majanduse taastumise ajal jätkuvalt raskusi kvalifitseeritud tööjõu leidmisega.

MÜÜGITULU JA PROJEKTID

2022. aasta müügitulu on kasvanud eelmise aastaga võrreldes 39,49% (2023: 21,9 miljonit eurot; 2022: 15,7 miljonit eurot). Lõpetamata toodangu maht bilansipäeval oli 1,99 (2022: 3,60) miljonit eurot.

APL Production AS suurimad sihtturud on Eesti, Soome ja Norra, mistõttu on ettevõtte müügitulud nendel turgudel toimuvast tugevalt mõjutatud.

Perioodi müügituludest 36,74% teeniti Eestis. Kasv 13,75% eelmise aastaga võrreldes toimus siseturu tarbimise vähenemise taustal, kuid kasv oli tingitud Soome ostjate tehingutest kusjuures kaupade eksport algas Eestist.

Makromajanduslik areng ja selle mõju finantstulemusele

Euroopa Liidu majanduse aeglustumine ja globaalne ebakindlus on mõjutanud ka Eesti majandust. 2023. aastal langes Eesti sisemajanduse koguprodukt (SKP) kolm protsenti. Madalam majanduskasv võib tähendada väiksemat nõudlust APL Production AS toodete järele, mõjutades ettevõtte müügitulu negatiivselt. 2023. aastal on inflatsioon Eestis olnud suhteliselt kõrge, peamiselt energia- ja toiduhindade tõusu tõttu. Statistikaameti andmetel tõusis tarbijahinnaindeks 2023. aastal 2022. aasta keskmisega võrreldes 9,2%. Inflatsiooni kontrolli alla saamiseks on Euroopa Keskpank karmistas rahapoliitikat, mis on viinud intressimäärade tõusuni. Kõrgemad intressimäärad suurendavad APL Production AS-i laenukulusid, mis omakorda mõjutavad kasumlikkust ja rahavoogusid. Kuid Eesti Panga majandusproгноosi kohaselt 2024. aasta teises pooles on näha majanduse taaselavnemist. Majanduse kasvule pöördumist toetab eelkõige nõudluse taastumine välisurgudel, mis aitab eksportivaid ettevõtteid. Tugevana püsivad tööturg ning rahapoliitiliste intressimäärade langetamine aitavad omakorda kaasa majapidamiste ostujõu taastumisele.

Soome, mis jääb meie üheks peamiseks turuks (2023: 24,43%, 2022: 54,19%), on majanduskasv langub. Soome rahandusministeeriumi värske majandusuuringu järgi Soome majandus 2024. aastal ei kasva, järgmisel aastal peaks olukord tasapisi paranema. Valitsuse meetmed pidurdavad praegu võlakooormuse kasvu, kuid eelarvedefitsiit ei vähene nii palju, kui valitsus loodab. Ettevõtte näeb 2024. aastal Soome turul investeerimisaktiivsuse langust, kuna tellimuste portfelli on võrreldes 2023. aasta sama perioodiga peaaegu poole võrra vähenenud (2024: 4,8 miljonit eurot, 2023: 8,1 miljonit eurot).

2023. aastal hakkasid kasvama investeringud keemia- ja biorafineerimistehaste Norras, võimaldades ettevõtetel kompenseerida müügitulu vähenemist Soomes tegevuste suurendamisega Norras (kasv kujunes 19,06% eelmise aastaga võrreldes). 2023. aasta lõpus otsustas rahvusvaheline üldsus alustada Dubais toimuvatel ÜRO kliimakõnelustel üleminekut fossiilkütustelt. Norras plaanis naftatööstus aga 2024. aastal sektoris investeerida 205 miljardit krooni (19,4 miljardit dollarit). Värskeandatud prognooside järgi oodatavad investeringud naftatööstusesse peaksid 2024. aastal ulatuma rekordilise 244 miljardi kroonini. Tänu oma kogemustele antud valdkonna projektide elluviimisel ja väljakujunenud suhetele Norra äripartneritega võimaldab see ettevõttel optimistlikult tulevikku vaadata.

Ettevõtte käibe geograafiline jaotus (%)

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Eesti	36,74	22,99	18,09	15,29	22,63	22,99
Soome	24,43	54,19	38,52	43,48	49,6	12,19
Norra	32,23	13,17	22,79	23,7	16,88	30,64
Rootsi	4,5	5,8	2,08	0,33	1,59	22,15
Muud riigid (EU)	2,1	2,29	5,69	1,08	9,3	11,71
Muud riigid (väljaspool EU)	0	1,56	12,83	16,12	0	0,32

2023.aasta suurimad projektid

LEPINGU LÜHIKIRJELDUS	Tellija riik	Valmidusaeg	maksumus, tuh eur
Roostevabast terasest mahutite valmistamine (Kemin Biotuotetehdas, Kemi, Finland): V= 10 000 m ³ - 3 tk; V= 8 000 m ³ - 1tk, V= 5 000 m ³ - 1tk; V= 2 500 m ³ - 1tk; V= 1 400 m ³ - 1tk; V= 1 000 m ³ - 1tk; V= 900 m ³ - 1tk; V= 500 m ³ - 1tk; V= 5 m ³ - 200 m ³ -32 tk; 2 tk x roostevabast terasest gaasipuhastusseadmed	Soome	2022-2023	9 552
Tööstusgaaside puhastamiseks seadmete ja reaktorite valmistamine (Boliden tehas, Odda, Norway): 4 tk x roostevabast terasest gaasipuhastus seadmet (Srcubber); 30 tk x roostevabast terasest reaktormahutid, V=11 m ³ - 60 m ³ ;	Norra	2022-2023	3 251
Mahutite valmistamine 24 tk (Methanol Purification plant, Äänekoski, Finland): 11 tk - roostevabast terasest mahutid, V= 50 m ³ - 196 m ³ ; 13 tk - roostevabast terasest survemahutid, V= 0,2 m ³ - 10 m ³ ;	Finland	2022-2023	1 696
Mahutite valmistamine (Herøya Industripark, Porsgrunn, Norway): 2 tk - roostevabast terasest mahutid, V= 10 000 m ³ ;	Norra	2022-2023	4 301
Mahutite valmistamine (Herøya Industripark, Porsgrunn, Norway): 5 tk - roostevabast terasest segamismahutid, V= 22- 60 m ³ ;	Norra	2023	293
Laevade vee- ja gaasipuhastusseadmed	Norra	2023	1 886

Kaustiseerimismahuti valmistamine (UPM Kymi, Kouvola, Finalnd): 1 tk x roostevabast terasest kaustiseerimismahuti, V=541 m3;	Finland	2023	606
Mahutite valmistamine 4 tk (KK2 Waste Heat Boiler, Kiruna, Sweden): 1 tk x toiteveemahuti, survemahuti, V=17,3 m3; 1 tk x survemahuti, V=4 m3; 2 tk x roostevabast terasest mahutid, V= 1,5 - 20 m3;	Rootsi	2023	135
Tööstusgaaside puhastamiseks seadme valmistamine: 1 tk x roostevabast terasest kaskaad-scrubber;	Eesti	2023	181
Kaustiseerimismahuti valmistamine: 1 tk - roostevabast terases kaustiseerimismahuti, V= 356 m3;	Rootsi	2023	193
Mahutite valmistamine: 9 tk x roostevabast terasest reaktormahutid, V= 10 m3 - 60 m3;	Eesti	2023-2024	481
Laevade tööstusgaaside puhastamiseks seadmete ja mahutite valmistamine	Prantsusmaa	2023-2024	1 017
Mahutite valmistamine (Kokkola, Finland): 6 tk - roostevabast terasest kõrgsurvemahutid, V= 4m3 - 73 m3;	Soome	2023-2024	1 045
Gaasikäikude ja mahutite valmistamine (Stora Enso, Oulu, Finalnd): 41 785 kg - roostevabast terasest survegaasikäigud;	Soome	2023-2024	690
Tööstusgaaside puhastamiseks seadmete ja mahutite valmistamine (Vantaan Energia, Vantaa, Finland): 1 tk - roostevabast terasest scrubber; 2 tk - roostevabast terasest mahutid, V=50 m3 - 75 m3;	Soome	2023-2024	351
Tööstusgaaside puhastamiseks seadmete valmistamine (Helen, Helsinki, Finland): 1 tk - roostevabast terasest scrubber; 1 tk - roostevabast terasest humidifier;	Soome	2023-2024	1 491
Gaasipõletite valmistamine	Eesti	2023	328

INVESTEERINGUD

APL Production AS eesmärk on olla targa majandusega ettevõtte, tootes lisandväärtust ja muutudes tugevaks. Meie eesmärk on suurendada tootlikkust, tõhusust ja kiirust ning parandada kvaliteeti, et saavutada suurem konkurentsivõime.

Tootmistegevus toimub 8 000m² katusealuse pinnaga tehases Tallinnas, Harjumaal, kus on eraldatud 720m² musta terase ja 3500 m² roostevaba terase tootmishalli. Lisaks ettevõtte rendib mehhaanika osakonna halli 288m² ja platsi 782m² valmis- ja pooltoodete ladustamiseks. 2023.aastal ettevõtte ehitati soe varikatus- angaar 205m² valmistoodete kokkupaniseks. Kokku investeerib oma kinnisvara arendamiseks kujunes 2023.aastal 239 tuhat eurot (2022: 2,5 tuhat eurot)

Tööstus-, laondus- ja logistikavaldkonnas tagab ettevõttele konkurentsieelise oskuslik tööprotsesside optimeerimine, mis aitab säästa väärtuslikke ressursse, nagu näiteks laopind, tööaeg ja energia. Samuti on võimalik tösta hästi planeeritud logistika- ja laosüsteemidega tööheolu, -ohutust ja ergonoomikat. Juhatus viib läbi jooksvat põhjalikku olemasolevate tootmisprotsesside ja seadmete ülevaatamist, et tuvastada varjatud kitsaskohad, mida on protsesside täiustamise või uute tehnoloogiate lisamisega lihtne kõrvaldada. Tootlikkuse tõstmine on vajalik kasumi suurendamiseks ja ettevõtte konkurentsivõime säilitamiseks ning see on ettevõtte peamine eesmärk.

Selle eesmärgi saavutamiseks investeerib ettevõtte 5 aasta jooksul süstemaatiliselt tootmiseseadmete uuendamisse, 2023. aasta investeringud ulatusid 168 tuhande euroni (2022: 337 tuhat eurot) vt lisa 7.

2023. aastal sõlmiti Coop panga ja Ettevõtlike ja Innovatsiooni Sihtasutuse (KredEx) toetusel lepingud kahe laserlõikepingi (392 tuhat eurot) ja keevitusjaama (127 tuhat eurot) tarnimiseks 2024.aastal. Bilansikuupäeva seisuga on makstud tootjatele ettemaksu 245 tuhat eurot põhivara eest.

Lisadeks ülaltoodule on 2024-2026 aastal kavandatud investeringud:

- Jätkata tööd Kvartsliliva 2 uue 600 m² suuruse töökoja projekteerimiseks ja ehitamiseks (selleks projektiks on praeguseks kulunud 65 tuhat eurot - vee- ja kanalisatsioonitrassid on rajatud) - 700 tuhat eurot;
- Soojusvahetite torulehtede tootmiseks soetada uus universaalne töötlemispink - 450 tuhat eurot;
- Laserkeevitusseadmed - 50 tuhat eurot;
- Seadmed keevisõmbluste laserpuhastuseks - 20 tuhat eurot

2023.aastal EKP baasintressimäärad on jõudnud tasemele, mis piisavalt pikalt püsides toetavad märkimisväärselt ja aegsasti inflatsiooni naasmist madalama tasemele. EKP otsustas hoida baasintressimäärasid sellel tasemel nii kaua, kuni vajalik, järgides ka edaspidi samadele kriteeriumitele tuginevat andmepõhist lähenemisviisi, et kindlaks määrata, kui piiravat rahapoliitikat ja kui kaua on asjakohane rakendada. Madal töötuse määr ja tugevana jätkav palgakasv on ka

keskpankade poolt esitatud põhjenduseks, miks peab inflatsiooni taltsutamiseks hoidma intressimäärasid kõrgetel tasemetel pikemalt. Intressikulud moodustasid 2023. aastal 94,8 tuhat eurot (2022: 73,1 tuhat eurot), vt lisa 11, 24

Vaatamata raha hinna kallinemisele on 2024. aasta kõige olulisemaks märksõnaks APL Production jaoks täiendavad investeeringud.

RISKIJUHTIMINE

APL Production AS-S vastutab ettevõtte juhtkond, et riskijuhtimine oleks strateegilise ja operatiivse juhtimise üks osa. Juhtkond ja nõukogu identifitseerivad, juhivad ning vähendavad riskide mõju ettevõttes, et saavutada finants- ja tegevus-eesmärgid ning hoida ära mittesoovitud sündmused. Riskitaseme ja tegevuste ülevaatus toimub perioodiliselt juhtkonna koosolekul, et õigeaegselt ennetada riske maandamismeetmete abil. Lisaks finantsriskidele arvestasime sotsiaalseid ja keskkonnavalaseid riske.

Keskkonnariskide vaates mõjutavad ettevõtte kõige rohkem rahvusvahelised ja Euroopa Liidu nõuded (nt CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive, EU taksonoomia, Pariisi kliimakokkulepe ja Euroopa Roheline Kokkulepe). Näeme, et nimetatud regulatsioonid pikas perspektiivis mõjutavad ettevõtte konkurentsivõimet ning seetõttu panustame nõuete täitmisesse ja läbipaistvasse raporteerimisse. APL Production AS keskkonna eesmärkideks on ressursside säästlik kasutamine, jäätmetekke vähendamine ja materjalide taaskasutamine, kus see tehniliselt võimalik on. Kõige selle saavutamiseks edendatakse oma töötajate ja koostööpartnerite teadlikkust keskkonnast tervikuna.

Töötajatega seonduvatest riskidest mõjutavad ettevõtet kõige rohkem töötajate kõrged ootused töötingimustele (sh paindlikkus, areng, palk), mis raskendavad värbamisprotsessi ning suurendavad vabatahtlikku voolavust. Riski maandamiseks oleme ettevõttes loonud töötajatele läbipaistva tasustamissüsteemi ning kaasaegsed töötingimused.

AS APL Production finantsriskide kohta saab põhjaliku ülevaate raamatupidamise aruande osast (Lisa 27 Riskide juhtimine). Finantsriskide all me mõistame ettevõtte finantsseisundi juhtimisega kaasnevaid ja kolmandate osapoolte maksejõulisuse riske.

Peamisteks riskifaktoriteks ettevõtte jaoks on:

- valuutarisk;

Tehingud tarnijatega ja klientidega toimuvad peamiselt eurodes, sellel põhjusel ei avalda välisvaluutade kursi kõikumine olulist mõju ettevõtte finantstulemustele.

- krediidirisk;

Vastavalt krediidipoliitikale kohaldatakse oma klientidele erinevaid riskide maandamise meetmeid, sh ettemaksed, maksekäitumise jälgimine, maksetähtajad.

- Likviidsusrisk.

Likviidsusriski maandatakse panga arveslduskrediidi kasutamisega, rahavooproгноoside jälgimisega.

- Intressirisk.

Seisuga 31. detsember 2023 APL Production AS-I olid intressikandvad kohustused muutuva intressimääraga, mille võimalikud muutused saavad kasumit või kahjumit ega omakapitali oluliselt mõjutada.

SUHTARVUD

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Kasumiaruanne (miljon eurot)						
Müügitulud (miljon eurot)	21,94	15,74	11,75	13,63	11,043	10,409
Ärikasum (Ärikahjum)	0,813	-1,217	0,087	1,148	0,591	0,485
Puhaskasum (Puhaskahjum)	0,709	-1,297	0,042	1,087	0,531	0,393
Finantsseisundi aruanne aasta lõpu seisuga (miljon eurot)						
Käibevara kokku	5,834	9,514	6,205	5,121	3,167	2,72
Põhivara kokku	5,973	5,862	5,745	4,988	4,989	4,664
Omakapital	5,14	4,439	5,429	5,251	4,548	3,873
Omakapitali kordaja (%)	43,53%	28,87%	45,43%	51,94%	55,76%	52,45%
Omakapital aktsia kohta, eur	5 139	4 439	5 429	5 251	4 548	3 873
Juurdekasvutempod (% vrd eelmise aastaga)						
Müügitulud	39,41	33,92	-13,79	23,43	6,09	-7,06
Varad	-23,21	28,66	18,21	23,99	10,45	-9,77
Tulususe suhtarvud (%)						
Käibe ärirentaablus	3,71	-7,73	0,74	8,42	5,35	4,65
Käibe puhasrentaablus	3,23	-8,24	0,36	7,97	4,8	3,77
Varade puhasrentaablus (ROA)	6,00	-8,43	0,35	10,74	6,5	5,32
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	13,78	-29,21	0,77	20,69	11,67	10,14

Likviidsussuhtarvud						
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,06	0,97	0,86	1,35	1,15	0,92
Likviidsuskordaja	0,5	0,39	0,52	0,85	0,67	0,61
Personal ja palgad						
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	144	141	138	129	121	115
Keskmine töötajate arv	144	143	143	139	134	133
Palgakulu (miljon eurot)	5,282	4,812	4,197	3,773	3,147	2,861
Käibe ärirentaablus	= Ärikasum/Müügitulud*100					
Käibe puhasrentaablus	= Puhaskasum/Müügitulud*100					
Omakapital aktsia kohta	= Omakapital/Aktsiate arvuga					
Vara puhasrentaablus	= Puhaskasum/Varad*100					
Omakapitali puhasrentaablus	= Puhaskasum/Omakapital*100					
Omakapitali kordaja	= Omakapital/Varad*100					
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused					
Likviidsuskordaja	= Keskmised likviidsed varad (käibevara-varud)/ Lühiajalised kohustused					

2023.AASTA KOKKUVÕTE JA VÄLJAVAATED 2024. AASTAKS

Vaatamata sellele, et paljude Euroopa riikide majandust ähvardab majanduslangus ja kõrge inflatsioon, oli 2023. aasta APL Production AS-ile edukas.

2022. aastal maailmas täheldatud metallihindade kõrge volatiilsus vähenes 2023. aastal oluliselt, mis võimaldas paljudel klientidel teha positiivseid investeerimisotsuseid tööstusprojektide rahastamiseks ning hoidis müügitaseme üsna kõrge tasemel. Samal ajal võimaldas materjalide paranenud kättesaadavus pärast pandeemia lõppu ja tarneahelate ümberstruktureerimist tõhusalt ehitada üles tootmisprotsesse ja viia projektid lõpule lühikese ajaga.

APL Production AS tegevust mõjutas positiivselt ambitsioonikate eesmärkide võtmine EL-i kliimatingimuste parandamisel, kuna APL Production AS toodab laias valikus gaasipuhastusseadmeid energeetika-, tselluloosi- ja metallurgiatööstusele. APL Production AS toodab tehastele ka laia valikut seadmeid akukvaliteediga liitiumi (liitumioonakude oluline komponent) tootmiseks, mille järele on praegu väga suur nõudlus seoses üleminekuga elektritranspordile ja muudele tehnoloogiatele, mis vähendavad CO₂ heitmed atmosfääri. 2023. aastal osales APL Production AS aktiivselt suurtes rahvusvahelistes projektides akukvaliteediga liitiumi tootmise tehaste ehitamiseks.

Teine positiivne tegur, mis võimaldas ettevõttel aktiivset müüki hoida, on optimistlik turumeeleolu Norras. Kuna APL Production AS on Norra turul hästi esindatud ja teeb koostööd Norra suurettevõtetega, aitas see hoida müüki stabiilsel tasemel!

2024. aastal plaanib APL Production AS jätkata kliimatingimusi parandavate seadmete tootmise ja paigaldamisega seotud projektide aktiivset müüki. Ettevõtte edasise arengu tagamiseks alustame kõrgrahastatavate tootmist; kui ka paigaldustööde vallas on ettevõttel plaanis omandada tehnoloogiad uute kaasaegsete gaasipuhastussüsteemide paigaldamiseks.

SÕJATEGEVUS UKRAINAS

Sõda ja sellest lähtuv ebakindlus kohalike ettevõtjate ning tarbijate seas, aga ka rahvusvaheliste investorite seas, on jätkuvalt mõjutamas negatiivselt ettevõtte majanduslikku keskkonda ja tellijate püsiva ebakindluse. Perioodil jaan-mai 2024 oli sõlmitud uusi lepinguid summas 4,9 mln eurot, eelmise aasta sama perioodil 8,2 mln eurot. Turu kokkutõmbumise tekitatud negatiivset efekti pole võimalik kellelegi edasi kanda.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 904	50 111	2
Nõuded ja ettemaksed	2 744 237	3 751 686	3
Varud	3 087 214	5 712 004	5
Kokku käibevarad	5 834 355	9 513 801	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 954 608	5 843 392	7
Immateriaalsed põhivarad	17 965	18 825	8
Kokku põhivarad	5 972 573	5 862 217	
Kokku varad	11 806 928	15 376 018	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	861 079	600 421	11
Võlad ja ettemaksed	4 654 588	9 196 002	12
Kokku lühiajalised kohustised	5 515 667	9 796 423	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 151 555	1 140 539	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 151 555	1 140 539	
Kokku kohustised	6 667 222	10 936 962	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	63 900	63 900	16
Kohustuslik reservkapital	6 390	6 390	27
Muud reservid	2 809 737	2 872 712	27
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 550 995	2 792 722	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	708 684	-1 296 668	
Kokku omakapital	5 139 706	4 439 056	
Kokku kohustised ja omakapital	11 806 928	15 376 018	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	21 937 295	15 735 550	17
Muud äritulud	26 022	65 781	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-1 597 078	663 543	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 307 982	-12 004 276	19
Mitmesugused tegevuskulud	-317 981	-332 427	20
Tööjõukulud	-5 282 350	-4 811 920	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-552 297	-526 696	7,8
Olulised käibevara allahindlused	-63 154	0	22
Muud ärikulud	-28 531	-6 629	23
Ärikasum (kahjum)	813 944	-1 217 074	
Intressitulud	610	1 112	
Intressikulud	-94 764	-73 199	24
Muud finantstulud ja -kulud	-11 106	-7 507	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	708 684	-1 296 668	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	708 684	-1 296 668	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	708 684	-1 296 668	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-9 197	306 269	7
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-9 197	306 269	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	699 487	-990 399	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	813 944	-1 217 074	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	552 297	526 696	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-5 000	27 500	7
Muud korrigeerimised	63 154	0	22
Kokku korrigeerimised	610 451	554 196	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	944 295	-1 619 835	3
Varude muutus	2 624 790	-2 266 079	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-4 470 484	4 067 796	12
Laekunud intressid	610	1 112	
Muud rahavood äritegevusest	-7 708	-3 517	
Kokku rahavood äritegevusest	515 898	-483 401	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-671 850	-97 852	7,8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 000	27 500	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-666 850	-70 352	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	268 131	47 170	11
Saadud laenude tagasimaksed	-132 294	-162 104	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	261 162	346 704	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-125 325	-166 987	9
Makstud intressid	-94 764	-73 199	24
Makstud dividendid	-60 000	0	12
Makstud ettevõtte tulumaks	-9 768	0	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	107 142	-8 416	
Kokku rahavood	-43 810	-562 169	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	50 111	616 270	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-43 810	-562 169	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 397	-3 990	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 904	50 111	2

Omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	63 900	6 390	2 618 706	2 740 459	5 429 455
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 296 668	-1 296 668
Muutused reservides			254 006	52 263	306 269
31.12.2022	63 900	6 390	2 872 712	1 496 054	4 439 056
Aruandeaasta kasum (kahjum)				708 684	708 684
Muutused reservides			-62 975	53 778	-9 197
Muud muutused omakapitalis				1 163	1 163
31.12.2023	63 900	6 390	2 809 737	2 259 679	5 139 706

Aktsionäride üldkoosolek on teinud otsuse 2020. majandusaasta aruanne kinnitada ning maksta välja dividende 300 tuhat eurot. Majanduslikel põhjustel aastatel 2021-2023 dividendid väljamakstud osaliselt. Bilansipäeva seisuga jääb väljamaksmata dividende 135 tuhat eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 23,4 tuhat eurot. Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80 ja dividendide väljamaksmisel võimalik soodustatud 14% maksumäära 121,7 (2022: 168,3) tuhandelt eurot. Bilansipäeva seisuga tingimusliku tulumaksusumma väljakuulutatud ja väljamaksmata dividendidelt on ümberarvestatud ja muutused kajastatud real "Muud muutused omakapitalis"

Muutused reservides:

1. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel hinnatakse kinnisvarainvesteering igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele, mille tõttu oli moodustatud ümberhindamise reserv ja aruande aasta muutused kajastatakse reservi muutusena ("-" allahindlus, "+" kallinemine). 2023.aastal kinnisvara objektid hinnati alla 9 197 eurot võrra (2022.aastal juurdehindlus kujunes 315 735 eurot ja allahindlus 9 466 euro võrra) (kajastatud real "Muutused reservides").

Ümberhindluse reservi amortiseeritakse eelmiste perioodide kasumisse/ kahjumisse üleshinnatud põhivara kasuliku eluea jooksul. 2023.aastal vähendati põhivara ümberhindluse reservi läbi eelmiste perioodide kasumi 53 778 euro võrra (2022: 52 263 eurot)

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS APL Production raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste standartidega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh ehituslepingute kasumlikkuse hindamise valmidusastme meetodi rakendamisel, põhivara kasuliku eluea hindamine, nõuete ja varade allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseks.

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajaliste varadena on näidatud varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast. Ülejäänud varad ja kohustused on näidatud pikaajalistena.

Kasumiaruandes on kulud liigitatud nende funktsiooni järgi.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“. Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks. (rakendub 01.01.2023 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele). Kohustused on pikaajalised, kui ettevõtte on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitali-instrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liit- finantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumentis.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatuste (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem) eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestus-põhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsus-tatud määratlusega:

„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult

eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatus-tega (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuval) võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Kehtima hakkavad standardimuudatused

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või

hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.) Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvatele maksetele uus arvestusmudel.

Standard IAS 7 „Rahavoogude aruanne“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ muudatused (kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem, Lubatud on varasem rakendamine). Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamisnõuded, mille kohaselt peab ettevõtte esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks kasutajatel (investoritel) hinnata nende kokkulepete mõju ettevõtte kohustistele ja rahavoogudele ning ettevõtte avatust likviidsusriskile. Muudatusi kohaldatakse tarnijate rahastamise kokkulepete (mida nimetatakse ka tarneahela finantseerimiseks, võlgade finantseerimiseks või pöördfaktooringuks) suhtes, millel on kõik järgmised tunnused:

- rahastuse andja (nimetatakse ka faktooringu andjaks) maksab summad, mille ettevõtte (ostja) oma tarnijatele võlgneb;
- ettevõtte nõustub võla tasuma kokkulepete tingimuste kohaselt samal kuupäeval, kui makstakse tema tarnijatele, või hilisemal kuupäeval;
- ettevõttele võimaldatakse pikendatud maksetähtaega või tingimused võimaldavad teha tarnijatele varasema makse, võrreldes asjaomase arve maksetähtajaga.

Muudatusi ei kohaldata nõuete või varude rahastamise kokkulepetele.

Standardi IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ muudatused: „Vahetatavuse puudumine“ (Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2025 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.) IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ kohaselt kasutab ettevõtte välisvaluutatehingu ümberarvestamisel hetkekurssi. Mõnes jurisdiktsioonis ei ole hetkekurss kättesaadav, sest valuutat ei saa mõne teise valuuta vastu vahetada. IAS 21 muudatustega selgitatakse järgmist:

- millal on valuuta teise vastu vahetatav ja
- kuidas ettevõtte määrab hinnangulise hetkekursi, kui valuuta ei ole vahetatav. Muudatused sisaldavad ka täiendavaid avalikustamisnõudeid, mis aitavad kasutajatel hinnata hinnangulise vahetuskursi kasutamise mõju raamatupidamise aruandele.

Ettevõtte hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte raamatupidamise aruandele olulist mõju. Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

Finantsvarad

Laenud ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses ilma tehingukuludeta. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenusid ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuded hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse

Ettevõtte hindab igal bilansipäeval finantsvarade või finantsvarade grupi allhindluse vajadusele viitavaid asjaolusid. Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ning vastav allahindlus kajastatakse ainult juhul, kui allahindluse vajadusele viitavad objektiivsed asjaolud, mis selgusid pärast vara esmast kajastamist („kahjulik sündmus“) ja see kahjulik sündmus (kahjulikud sündmused) omab mõju finantsvara või finantsvarade grupi usaldusväärselt mõõdetavale tuleviku rahavoole. Objektiivne asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on ettevõtte kättesaadav informatsioon nagu näiteks:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingutingimuste rikkumine, sealhulgas maksete mittetähtaegne laekumine;
- tõenäosus, et võlgnik on pankrotti minemas;
- finantsvara aktiivse turu kadumine seoses finantsraskustega;
- teadaolev informatsioon, mis viitab olulisele langusele finantsvara või finantsvarade grupi oodatud tuleviku rahavoogudes, kuigi nimetatud langust ei ole võimalik veel usaldusväärselt mõõta.

Kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud laenude ja nõuete viitavad objektiivsed asjaolud, siis tekkinud kahju leitakse vara bilansilise maksumuse ja tuleviku rahavoogude nüüdisväärtuse (välja arvatud tuleviku allahindlused, mis on juba arvesse võetud) vahena, mis on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimäära abil. Vara bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja tekkinud kahju kajastatakse kasumiaruandes.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus peaks vähenema ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks krediidireitingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Tühistatud allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud bilansis ja rahavoogude aruandes üllikviidseid ja väga väikese väärtuse muutumise riskiga vahendeid, näiteks sularaha kassas, raha arvelduskontodel ja kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Rahavoogude aruande koostamisel on kasutatud kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka(EKP)valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtivate EKP valuutakursside alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest, transpordi- ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, siis kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud on bilansis hinnatud lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto- realiseerimisväärtus.

Netorealiseerimisväärtus on müügihind, millest on maha arvatud eeldatavad müügiga seotud kulud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000€.

Materiaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kulumit arvatakse lineaarselt lähtudes vara kasulikust tööeast järgnevalt:

- ehitised ja rajatised 2 – 10%
- masinad ja seadmed 10 - 50%
- muu materiaalne põhivara 10 - 33%

Maad ei amortiseerita.

Põhivara hakatakse amortiseerima kohe kasutama hakkamisel

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivara hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Kaetav väärtus on kas vara netomüügihind või vara kasutusväärtus, sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem.

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Tarkvara ja infosüsteemid

Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena, amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea 3 aasta jooksul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 €

Rendid

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Ettevõtte arvstab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik

on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendi-perioodi määratlemisel arvesse võetud. Ettevõtte muudab rendiperioodi rendi katkes-tamatu perioodi muutumise korral.

Rentnik kajastab kasutamissoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi kulutusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukohataastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamissoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes „Materiaalse põhivara“ grupis.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses.

Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida peaks sarnases majanduskeskkonnas, perioodi ja laenu tagatise võtmisel tasuma, et omandada kasutamissoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara. Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem. Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele jahinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele võivastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus. Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodipõhjal; või
- muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksidostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teebkindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvatesummade muutusele;
 - tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi võimäära muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindadeanalüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnesjuhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine).
- Rentnik teebjärelejäanud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal.Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus ontintingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Laenukasutuse kulutusi, mis on otseselt seotud kinnisvaraobjekti ehitamisega kuni objekti kasutus- või müügivalmidusse viimiseni, kapitaliseeritakse. Muudel juhtudel laenudega seotud kulutused kantakse kuludeks nende tekkimise perioodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi tegevusest tingitud või juriidilisi kohustusi, mis tulenevad enne bilansipäeva toimunud sündmustest.

Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

Eraldisi kajastatakse bilansis kohustuse täitmiseks juhtkonna parima hinnangu kohaselt tõenäoliselt vajamineva summa nüüdisväärtuses, kasutades maksueelset diskontomäära, mis kajastab hetke turuhinnanguid raha ajaväärtusele ja neid kohustusele iseloomulikke riske, mis ei kajastu sellega seotud kulutusi käsitlevas parimas hinnangus.

AS APL Production annab ehitusseaduse järgi ehitistele 2-aastase kestusega garantii. Garantiieraldise arvutamisel lähtutakse juhtkonna hinnangust ja eelmiste perioodide kogemustest tegelike garantiikulude osas.

Ehituslepingutest eeldatavalt tulenev kahjum tuleb kajastada kohe kuluna. Kahjumlike ehituslepingute katteks moodustatakse eraldis vastavalt lõpuleviimata ehituslepingute osadele

Tulud

Müügitulu kajastatakse, kui (või siis, kui) ettevõtte täidab kohustuse, kandes lubatud kauba või teenuse (st vara) kliendile üle. Vara kantakse üle, kui (või siis, kui) klient omandab selle vara üle kontrolli.

Tulu ehitusteenuse osutamisest kajastatakse vastavalt valmidusastme meetodile lähtudes IFRS 15 Müügitulu kliendilepingutelt.

Tulu teenuste müügist on kajastatud vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud ja kulud on viidud vastavusse valmidusastme meetodil. Valmidusaste on kindlaks määratud, lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest. Lepingu tegelikud kulud koosnevad ehituslepingu otse- ja üldkuludest.

Kui tellijale on bilansipäevaks esitatud arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse vahet bilansis kohustuse või nõudena.

Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid, kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kuluna kasumiaruandes.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustustlase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Kulud kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud oma teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekib edasilükkunud tulumaksukohustus.

Väljamakstavate dividendide maksumääraks on 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt. Vähendatud tulumaksumäär 14/86 kehtib kuni 2024 aasta lõpuni, alates 01.01.2025 on tulumaksumäär 22/86. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Kontrolli all olevad ettevõtted
- Olulist mõju omavad omanikud ja nende olulise mõju all ettevõtted
- Juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased
- Eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Juhtkonnapoolsed hinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisi juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid ja millel on mõju AS APL Production finantsaruannetes kajastatud summadele, on esitatud alljärgnevalt. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

- Nõuete hindamine

Ettevõtte kastutab lihtsustatud mudelit reservi moodustamiseks nõuetele ostjate vastu. Nõuded on jagatud tähtja ületanud päevade järgi kategooriatesse.

Igale kategooriale rakendatakse oodatava krediidikahjumi määr. Juhtkonna

hinnangul krediidikahjumimäär 1% on rakendatud ostjate laekumata summadele, mille maksetähtaeg on üle kuni 30 päeva, krediidikahjumi määr 2,5% on rakendatud ostjate laekumata summadele, mille maksetähtaeg on üle 30 päeva ja kuni 60 päeva.

- Garantiikohustuste eraldis

Garantiikohustuste eraldise määramisel lähtutakse ettevõtte garantiitööde statistilisest kulust.

- Varude allahindlus

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

- Tulu valmidusastme meetodil

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud kajastatakse valmidusastme meetodil, mis eeldab muuhulgas, et ehituslepingute valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt hinnata. Valmidusastme hindamiseks on juurutatud täpne, süsteemne kulude arvestus, prognoosimine ja tulude-kulude aruandlus. Iga ehitusobjekti eeldatav lõpptulem on järjepideva kontrolli all, analüüsitakse kõrvalekaldeid eelarvest ja vajadusel korrigeeritakse lõpptulemi prognoosi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha EUR- arvelduskontodel pankades	2 355	3 992
Raha valuuta arvelduskontodel, NOK	549	46 119
Kokku raha	2 904	50 111

Pangakontode kasutamisele piiranguid seatud ei ole.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 545 462	2 545 462	
Ostjatelt laekumata arved	2 651 142	2 651 142	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-105 680	-105 680	4, 22
Nõuded seotud osapoolte vastu	80	80	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	188 676	188 676	6
Ettemaksed	10 019	10 019	
Tulevaste perioodide kulud	8 863	8 863	
Muud makstud ettemaksed	1 156	1 156	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 744 237	2 744 237	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 544 349	3 544 349	
Ostjatelt laekumata arved	3 630 029	3 630 029	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-85 680	-85 680	4,22
Nõuded seotud osapoolte vastu	59	59	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	185 785	185 785	6
Muud nõuded	4 454	4 454	
Viitlaekumised	4 454	4 454	
Ettemaksed	17 039	17 039	
Tulevaste perioodide kulud	17 039	17 039	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 751 686	3 751 686	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 651 142	3 630 029	
Ostjatelt laekumata arved	2 666 883	3 139 486	
Tulevased nõuded ostjatele	27 413	490 543	
Eraldis võimalike krediitkahjude katteks	-43 154	0	22
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-105 680	-85 680	22
Kokku nõuded ostjate vastu	2 545 462	3 544 349	

Vastavalt Töövõtulepingute tingimustele ei või Alltöövõtja lõpparve väljastada enne projekti üleandmist Lõpptellijale või enne muu tingimuste täitmist (nt panga garantiikirja üleandmiseni), kuid olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud. Reserviraha on kajastatud bilansis real Tulevased nõuded ostjatele: 31.12.2023 27 413 eurot (31.12.2022 490 543 eurot).

Kui nõuded ei ole tähtjaks laekunud hinnatakse vähemalt kord aastas nende laekumise tõenäosust ning vajadusel teostatakse allahindlused kui ettevõtte juhtkonnal on teada ostja maksevõimekus või pikaajalised finantsraskused.

Aruande koostamise kuupäeva seisuga on ostjatelt laekumata arvet bilansilisest maksumusest tasutud 99,17% (seiguga 22 juunil 2022 - 99,51%)

Ettevõtte kasutab lihtsustatud mudelit reservi moodustamiseks nõuetele ostjate vastu. Nõuded on jagatud tähtjaga ületanud päevade järgi kategooriatesse. Igale kategooriale rakendatakse oodatava krediidikahjumi määr. Juhtkonna hinnangul krediidikahjumimäär 1% on rakendatud ostjate laekumata summadele, mille maksetähtaeg on üle kuni 30 päeva, krediidikahjumi määr 2,5% on rakendatud ostjate laekumata summadele, mille maksetähtaeg on üle 30 päeva ja kuni 60 päeva. Kulu on kajastatud mitmesuguste tegevuskulude all (vt lisa 22)

Eraldised kajastatakse siis, kui: ettevõtet on varasematest sündmustest tulenev juriidiline või faktiline kohustus; kui on tõenäoline, et selle kohustuse arveldamiseks on nõutav ressursside väljavool; summa on usaldusväärselt hinnatav. Eraldisi ei kajastata tulevase tegevuskahjumi katteks.

2023 aastal oli tunnistatud SCALEUP OU võlg summas 20 000 eurot ebatõenäoliselt laekuvaks ning nõuete kulu on kajastatud 2023.a. kasumiaruandes.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 084 059	2 070 168
Lõpetamata toodang	1 993 570	3 590 648
Ettemaksed varude eest	9 585	51 188
Kokku varud	3 087 214	5 712 004

Pangalaenuade garanteerimiseks panditud varade kohta on informatsioon esitatud lisa 11.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	136 700		166 648	
Käibemaks		193 605		454 930
Üksikisiku tulumaks		66 881		59 637
Erisoodustuse tulumaks		611		
Sotsiaalmaks		113 402		117 174
Kohustuslik kogumispension		2 446		2 752
Töötuskindlustusmaksed		7 822		8 089
Intress		10		230
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	320			32
Ettemaksukonto jääk	51 656		19 137	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	188 676	384 777	185 785	642 844

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Soomes

	2023	2023	2022	2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	20 484	0	40 665	0
Käibemaks	0	121 789	0	187 103
Üksikisiku tulumaks	0	1 276	0	12 196
Ettemaks	319	0	19 137	0

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Norras

	2023	2023	2022	2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	57 776	0	25 470
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0
Maksuviivis	0	10	0	0

Kuna AS APL Production tegeleb ettevõtlusega piiriüleselt ehk mitmes erinevas riigis, tuleb ettevõttele ka osad tehingute ja töötajatega seotud maksud tasuda välisriikidesse. Püsiv tegevuskoht on majandusüksus, mille kaudu toimub mitteresidendi püsiv majandustegevus väljaspool Eestit. 2016.aastal oli AS-il APL Production püsivad tegevuskohad registreeritud Soomes ja Norras, kus ettevõtte oli registreeritud tööandjana ja käibemaksukohustuslasena.

Püsiva tegevuskohaga Eesti äriühingud maksavad sarnaselt Soome ettevõttega Soome teenitud kasumi pealt tulumaksu ja avansilised maksed. Ettevõtte saab kasutada Soomes teenitud kasumilt tasutud tulumaksu oma tulumaksukohustuse vähendamiseks Eestis. 31.12.2023 seisuga on kasutamata tulumaksu 116 tuhat eurot (31.12.2022 - 126 tuhat eurot) ja tasunud tulumaksu avansilisi makseid 20 tuhat eurot (31.12.2022 - 41 tuhat eurot).

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	271 071	5 216 354	558 410	36 625	3 389 914	3 984 949	87 793	54 308	1 681	55 989	9 616 156
Akumuleeritud kulum		-1 371 530	-307 431	-32 831	-2 138 089	-2 478 351	-47 698	0	0		-3 897 579
Jääkmaksumus	271 071	3 844 824	250 979	3 794	1 251 825	1 506 598	40 095	54 308	1 681	55 989	5 718 577
Ostud ja parendused		2 445	65 113	2 503	215 774	283 390	8 923	25 229	17 459	42 688	337 446
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 445									2 445
Muud ostud ja parendused			65 113	2 503	215 774	283 390	8 923	25 229	17 459	42 688	335 001
Amortisatsioonikulu		-164 144	-43 483	-2 508	-298 268	-344 259	-10 496				-518 899
Ümberliigitamised		13 143						-13 143		-13 143	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		13 143						-13 143		-13 143	
Muud muutused	-9 467	315 735									306 268
31.12.2022											
Soetusmaksumus	261 604	5 547 678	569 521	36 180	3 605 688	4 211 389	96 716	66 394	19 140	85 534	10 202 921
Akumuleeritud kulum	0	-1 535 675	-296 912	-32 391	-2 436 357	-2 765 660	-58 194	0	0		-4 359 529
Jääkmaksumus	261 604	4 012 003	272 609	3 789	1 169 331	1 445 729	38 522	66 394	19 140	85 534	5 843 392
Ostud ja parendused		238 633		9 203	159 139	168 342	3 391	10 434	245 070	255 504	665 870
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost		238 633									238 633
Muud ostud ja parendused				9 203	159 139	168 342	3 391	10 434	245 070	255 504	427 237
Amortisatsioonikulu		-178 577	-40 275	-2 720	-314 026	-357 021	-9 859				-545 457
Ümberliigitamised		46 228						-27 088	-19 140	-46 228	0
Ümberliigitamised ettemaksetest		19 140							-19 140	-19 140	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		27 088						-27 088		-27 088	0
Muud muutused		-9 197									-9 197
31.12.2023											
Soetusmaksumus	261 604	5 823 342	562 295	45 383	3 751 099	4 358 777	100 107	49 740	245 070	294 810	10 838 640
Akumuleeritud kulum	0	-1 714 252	-329 961	-35 111	-2 736 655	-3 101 727	-68 053	0	0	0	-4 884 032
Jääkmaksumus	261 604	4 109 090	232 334	10 272	1 014 444	1 257 050	32 054	49 740	245 070	294 810	5 954 608

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	5 000	27 500
Transportivahendid	5 000	27 500
Kokku	5 000	27 500

Traditsiooniliselt on raamatupidamises vara kajastatud soetusmaksumuse meetodil, kuid rahvusvahelised finantsaruandluse standardid (IFRS-id) nõuavad, et (majandus)üksused kajastaksid vara, kohustisi või omakapitali soetusmaksumuse asemel õiglases väärtuses (fair value), sest õiglast väärtust peetakse soetusmaksumusest objektiivsemaks ja asjakohasemaks.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel hinnatakse põhivara objektid: maa ja ehitised igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele ehk siis turuväärtusele. Õiglase väärtuse meetodit tuleks eelistada eelkõige just seetõttu, et see annab ettevõtte finantsseisust täpsema ülevaate, kuna kajastab ka kinnisvaraturul toimuvaid muutusi ja sellega kaasnevat võimalikku väärtuse muutust.

2023 aastal on kinnisvara maksumuse langus kujunes 9 tuh euro võrra võrreldes eelmise aastaga (2022 aastal kallinenud 309 tuh eurot võrra), see on kajastatud real Muud muutused

Maa ja ehitiste bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kajastatud, kui varasid oleks kajastatud soetusmaksumuse mudeli alusel on 1 882 832 eur 31.12.2023 seisuga.

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi 1Partner Advisory OÜ (reg kood 16550872) eksperdi hinnangutele 134/1223 ja 135/1223 (väljastatud 28.12.2023) ning 001/0122 ja 002/0122 (väljastatud 21.01.2022).

Objektide õiglaste väärtuste kindlaksmääramisel rakendatud alused:

- Eesti Vabariigi seadusandlus;
- Eesti kinnisvara hindamise standardiseeria EVS875 Eesti Standardikeskus, Tallinn 2005-2018;
- EKHÜ Heade Tavade Koodeks

Objektide õiglased väärtused määrati kindlaks aktiivse turu hindade või sõltumatute osapoolte vahel toimunud tehingute alusel.

Turuväärtus on hinnangul põhinev summa, mille eest vara peaks väärtuse kuupäeval minema üle tehingut sooritada soovivalt müüjalt tehingut sooritada soovivale ostjale sõltumatus ja võrdsetel alustel toimuvast tehingust pärast kõigile nõuetele vastavat müügitegevust, kusjuures osapooled on tegutsenud teadlikult, kaalutletult ning ilma sunduseta.

Vastavalt sõltumatu eksperdi hinnangule põhivara grupi (maa ja ehitised) turuväärtus seisuga 31.12.2023 on 4 410 000 eurot, hinnangu täpsusklassiga +/-10%. Turuväärtuse leidmiseks on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetod. Hindamine diskonteeritud rahavoogude alusel seisneb kinnisvara kasutusea või hoidmisperioodi jooksul laekuvate rahavoogude nüüdsväärtuse kindlaks määramises. Kasutatud diskontomäär on 9,9%.

Kapitalirendi tingimustel ostetud põhivara

Alates 01. jaanuarist 2019, mil rakendus uus standard IFRS 16 „Rendilepingud“ kajastatakse kõiki pikaajalisi rendikohustusi finantsseisundi aruandes osana kirjest „Laenukohustised“. Rendilepingutega seotud amortisatsioonikulu on kajastatud äritegevuse kulude all. Renditud põhivara kohta on toodud andmed lisas 27.

Seisuga 31.12.2023 on laenude tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus (lisa 11): 8,7 milj eurot, 31.12.2022: 11,5 milj eurot. Kõige olulisem laenude tagatiseks panditud materiaalne põhivara on Valdeku tn 109r/ Kvartsiiva tn 4/Kvartsiiva tn 8 Tallinna tootmishoonete kompleks (täpsemalt lisa 11).

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	114 058	114 058
Akumuleeritud kulum	-87 435	-87 435
Jääkmaksumus	26 623	26 623
Amortisatsioonikulu	-7 797	-7 797
Muud muutused	-1	-1
31.12.2022		
Soetusmaksumus	114 057	114 057
Akumuleeritud kulum	-95 232	-95 232
Jääkmaksumus	18 825	18 825
Ostud ja parendused	5 980	5 980
Amortisatsioonikulu	-6 840	-6 840
31.12.2023		
Soetusmaksumus	120 037	120 037
Akumuleeritud kulum	-102 072	-102 072
Jääkmaksumus	17 965	17 965

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmisseedmed	80 080	74 360	5 720	3,66%	EUR	2025
Autod	151 681	64 055	87 626	6kuu Euribor+1,95-2,99%	EUR	2025-2027
Kapitalirendikohustised kokku	231 761	138 415	93 346			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Tootmiseseadmed	143 000	68 640	74 360	3,66%	EUR	2025
Autod	214 086	62 549	151 537	6kuu Euribor+1,95-2,99%	EUR	2025-2026
Kapitalirendikohustised kokku	357 086	131 189	225 897			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	344 671	377 718
Kokku	344 671	377 718

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	261 606	512 524	19

Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu	2023	2022
Seadmete lühiajaline rent EE	130 170	94 193
Seadmete lühiajaline rent NO	11 018	1 649
Seadmete lühiajaline rent FI	95 218	388 619
Tootmispindade lühiajaline rent	25 200	25 200
Muu pindade lühiajaline rent	0	2 863

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	607 866	607 866			5,5	EUR	31.08.2024	
Krediitkaardid	1 257	1 257			0	EUR	2025	
Lühiajalised laenud kokku	609 123	609 123						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	926 680	113 541	813 139		3.8%+6kuu Eurobor	EUR	19.07.2025	
Investeeringislaen	127 500	0	127 500		4%+6kuu Euribor	EUR	29.02.2032	
Investeeringislaen	117 570	0	117 570		4%+6kuu Euribor	EUR	30.11.2031	
Pikaajalised laenud kokku	1 171 750	113 541	1 058 209					
Kapitalirendikohustised kokku	231 761	138 415	93 346					9
Laenukohustised kokku	2 012 634	861 079	1 151 555					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	346 704	346 704			4,0	EUR	15.08.2023	
Krediitkaardid	1 454	1 454			0	EUR	2025	
Lühiajalised laenud kokku	348 158	348 158						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 035 716	121 074	636 000	278 642	6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.03.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 035 716	121 074	636 000	278 642				
Kapitalirendikohustised kokku	357 086	131 189	225 897					9
Laenukohustised kokku	1 740 960	600 421	861 897	278 642				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	261 604	261 604
Ehitised	4 109 090	4 012 003
Masinaid ja seadmed	1 257 049	1 445 729
Muud materiaalsed põhivarad	32 054	38 522
Muud varad	3 087 214	5 712 004

Kokku	8 747 011	11 469 862
--------------	------------------	-------------------

Ettevõtte on Coop Pank AS-iga arvelduskrediidi ja investeerimislaenu, mille tagatiseks on kommertsipant vallasvarale 619 tuhat eurot, hüpoteegid kinnisvarale 4,6 mln eurot ja juhatuse liikme isiklik käendus summas 100 tuhat eurot.

31.12.2023 seisuga oli kasutusel pikaajalist laenu 1,172 mln eurot (31.12.2022: 1 mln eurot).

2023.aastal oli pikendatud Arvelduskrediidileping liimidiga 700 tuhat eurot (2023: 608 tuhat eurot, 2022: 347 eurot)

Kolme tootmismasina rahastamiseks oli 2023.a lõpus sõlmitud Coop Pank AS-ga lühiajalise investeerimislaenu summas 571 tuhat eurot (31.12.2023 kasutamata) ja Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutusega (KredEx) pikaajalise investeerimislaenu summas 245 tuhat eurot (31.12.2023 seisuga oli kasutusel 245 tuhat eurot).

Laenulepingute intressimäär koosneb perioodiliselt muutuvast baasintressi määra ja riskimarginaalist. Intressimäära osaks olevat baasintressimäära (6 kuu EURIBOR) korrigeeritakse kaks korda aastas.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 409 246	1 409 246	13
Võlad töövõtjatele	496 498	496 498	14
Võlad seotud osapooltele	883	883	25
Maksuvõlad	384 777	384 777	6
Muud võlad	270 425	270 425	
Dividendivõlad	135 000	135 000	
Muud viitvõlad	135 425	135 425	
Saadud ettemaksed	2 092 759	2 092 759	
Muud saadud ettemaksed	2 092 759	2 092 759	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 654 588	4 654 588	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 998 073	1 998 073	13
Võlad töövõtjatele	416 812	416 812	14
Võlad seotud osapooltele	147	147	25
Maksuvõlad	642 844	642 844	6
Muud võlad	329 387	329 387	
Dividendivõlad	195 000	195 000	
Muud viitvõlad	134 387	134 387	
Saadud ettemaksed	5 808 739	5 808 739	
Muud saadud ettemaksed	5 808 739	5 808 739	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 196 002	9 196 002	

Aktsionäride üldkoosolek on teinud otsuse 2020. majandusaasta aruanne kinnitada ning maksta välja dividende 300 tuhat eurot.

Majanduslikel põhjustel aastatel 2021-2023 dividendid väljamakstud osaliselt. Bilansipäeva seisuga jääb väijamaksmata dividende 135 tuhat eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 23,4 tuhat eurot, mis on kajastatud muude viitvõlgade all.

2023.aastal olid dividendide väljamaksed summas 60 tuhat eurot, millega kaasnes ettevõtte tulumaksu tasumine summas 9 768 eurot.

Lisa 13 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	1 402 179	1 965 896
Tulevased võlad tarnijatele	7 067	32 177
Kokku võlad tarnijatele	1 409 246	1 998 073

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	2020.a.
s.h. võlad tarnijatele üle tähtaja	20,7%	4,18%	3,82%	10,16%
viivitatud kuni 30 päeva	20,2%	1,01%	0,52%	0,27%
üle 30 päeva	0,5%	3,17%	3,30%	9,89%

Lisa 14 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	335 580	296 301
Puhkusetasude kohustis	160 918	120 511
Kokku võlad töövõtjatele	496 498	416 812

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 815 302	1 208 587
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	443 214	287 467
Antud garantiid	1 434 950	2 150 089
Kokku tingimuslikud kohustised	3 693 466	3 646 143

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 2 258 516 eurot (31.12.2022: 1 496 054 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõiblikku kasumit seisuga 31. detsember 2023.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80, mis kehtib alates 1. jaanuarist 2015. Madalamat maksumäära 14/86 saab 2024 kalendriaastas rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmisel kolmel kalendriaastal (2021, 2022 ja 2023) väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

2020-2022 aastal maksti dividende summas 505 000 eurot

2023.aastal väljamaksmisel võimalikud dividendid

- soodsama maksumääraga on 168 333 eurot (kaasnev tulumaks 27 403 euro),

- tavamääraga maksustavad dividendid on 1 040 254 euro (kaasnev tulumaks 260 064 euro)

2021-2023 aastal maksti dividende summas 365 000 eurot

2024.aastal väljamaksmisel võimalikud dividendid

- soodsama maksumääraga on 121 667 eurot (kaasnev tulumaks 19 806 euro),

- tavamääraga maksustavad dividendid on 1 693 635 euro (kaasnev tulumaks 423 408 euro)

Ettevõtte on õigus maksta välja oma aktsionäridele dividende summas 200 tuhat eurot või piirmäära ületavat dividende Coop Panga eelneval kirjalikul nõusolekul.

APL Production on ostnud finantsinstitutsioonidelt garantiiaja garantiid tagamaks ettevõtte kohustusi kolmandate osapoolte ees. Antud summad kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust ettevõtte vastu juhul, kui ettevõtte ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Juhtkonna hinnangul täiendavate kulutuste tekkimine seoses nende garantiidega on ebatõenäoline.

2022.a.

Garantiiaja garantii 949 930 eurot*

Ettemakse garantii 1 200 159 eurot

2023.a.

Garantiiaja garantii 1 434 950 eurot*

Ettemakse garantii 0 eurot

Garantii kohustused on tagatud Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutuse (KredEx) käendusega

Garantiiaja garantii–garant tagab tellijale garantiiajal ilmnevate ehitus/tootmisvigade kõrvaldamise garantiiaja jooksul (2 kuni 4 aastat)
Ettemakse garantii–garant tagab ostjale/tellijale ettemakse tagastamise juhul, kui tarnija ei tarni kaupa või ei osuta lubatud teenust.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	63 900	63 900
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 059 919	3 618 101
Soome	5 358 412	8 527 805
Rootsi	988 234	912 883
Austria	0	229 113
Prantsusmaa	241 230	0
Poola	220 116	123 336
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	7 436
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 867 911	13 418 674
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	7 069 384	2 072 133
Ameerika Ühendriigid	0	180 977
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	63 766
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 069 384	2 316 876
Kokku müügitulu	21 937 295	15 735 550
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitiste ja rajatiste rekonstrueerimine (tööstusehitus)	166 091	447 936
Mahutite valmistamine ja montaaž	15 440 803	9 207 863
Konveieri, masinasõlmede ja detailide valmistamine	140 427	57 890
Puhastussüsteemide elementide valmistamine (masinaehitus, puittöötlemine, keemiline)	4 333 038	4 401 297
Muud metallkonstruktsioonid mujal nimetatata	1 795 320	1 459 431
Üüriteenused	47 012	78 561
Metalljäätmete müük	14 604	82 572
Kokku müügitulu	21 937 295	15 735 550

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes sisaldab nii kauba ühendusesisest käivet kui ka müügitulu püsivtegevuskohtade kaudu, allpool on püsivtegevuskohtade tegevuse lisainfo:

	2023, EUR	2022, EUR
SOOME		
Müügitulu	2 580 911	5 781 344
s.h. kokkupanava kauba maksumus	2 157 424	3 187 369
NORRA		
Müügitulu	905 341	11 406
s.h.kokkupanava kauba maksumus	16 411	0

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	5 000	27 500
Tulu sihtfinantseerimisest	3 263	16 403
Kasum valuutakursi muutustest	2 682	1 406
Trahvid, viivised ja hüvitised	14 299	20 274
Muud	778	198
Kokku muud äritulud	26 022	65 781

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	10 749 113	9 173 627	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	9 000	
Energia	203 256	308 716	
Elektrienergia	144 971	244 051	
Kütus	58 285	64 665	
Veevarustusteenused	14 888	10 745	
Alltöövõtutööd	1 173 486	754 532	
Transpordikulud	349 632	505 618	
Üür ja rent	261 606	509 661	10
kvaliteedi kontroll ja sertifitseerimine	361 138	314 321	
töölähetuse kulud	190 690	413 722	
Muud	4 173	4 334	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	13 307 982	12 004 276	

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	7 956	2 863
Energia	8 176	13 798
Elektrienergia	7 630	12 843
Kütus	546	955
Veevarustusteenused	1 307	1 307
Lähetuskulud	3 302	2 818
Koolituskulud	10 592	12 614
Riiklikud ja kohalikud maksud	5 952	25 309
Juriidilised, notarite, audiitorite teenused	20 454	11 579
Kinnisvara korrashoid ja haldus	58 528	69 695
Kindlustuskulud	22 420	22 239
Reklaamikulud	3 332	6 142
kulud pankade garantiide väljasamiseks	70 707	45 487
Tulumaksuga maksustavad kulud ja erijuhtude tulumaks	21 987	9 549
Arvutite ja tarkvarahoodus	29 306	25 420
Püsivtegevuskohtade tegevuse kulud	17 556	54 891
Internet ja sideteenused	18 771	16 641
Muud	17 635	12 075
Kokku mitmesugused tegevuskulud	317 981	332 427

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 843 850	3 533 493
Sotsiaalmaksud	1 329 771	1 206 837
Töövõtutasu	67 974	34 960
Juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu	38 880	35 380
Muud	1 875	1 250
Kokku tööjõukulud	5 282 350	4 811 920
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	144	141
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	144	143
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	10	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-20 000	0	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete reservi moodustamine	-43 154	0	
Kokku olulised käibevara allahindlused	-63 154	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-85 680	-85 680	4
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-20 000	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-105 680	-85 680	4

Eraldis võimalike krediitrikahjude katteks on esmakordelt moodustatud aruandeaastal potentsiaalsete krediitrikahju katteks summas 43 154 eurot kuna juhtkonna hinnangul 1% ostjatele laekumata summadest hilineb kuni 30 päeva ja 2,5% kuni 60 päeva.

2023 aastal oli tunnistatud SCALEUP OU võlg summas 20 000 eurot ebatõenäoliselt laekuvaks ning nõuete kulu on kajastatud 2023.a. kasumiaruandes.

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	24 483	6 351
Muud	4 048	278
Kokku muud ärikulud	28 531	6 629

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	82 033	52 558
Intressikulu kapitalirendilt	9 871	5 698
Intressikulu maksude ajatamisest	2 860	14 943
Kokku intressikulud	94 764	73 199

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	80	59

Kokku nõuded ja ettemaksed	80	59
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	883	147
Kokku võlad ja ettemaksed	883	147

MÜÜDUD	2022	
	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 389
Kokku müüdud	0	1 389

SAADUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	100 000	2032
Kokku saadud garantiid/tagatised	100 000	100 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	157 207	146 004

APL Production AS aruandes on loetud seotud osapoolteks:

- olulist mõju omavad aktsionärid;
- juhtkonna võtmeisikud (nõukogu ja juhatuse liikmed), nende lähedased sugulased ja nende poolt kontrollitud või olulise mõju allolevad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Juhatuse liige andis Coop Pangale äriühingu laenulepingust tulenevatest kohustustest täitmise tagamiseks isikliku käendust summas 100 tuhat eurot laenulepingute kogu perioodiks.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Eelseisvad, pooleliolevad ja potentsiaalsed kohtuasjad ning muud menetlused

21.11.2023 esitas AS APL Production endine töötaja APL Production vastu avalduse TVK-le (töövaidlusasi nr 4-1/2025/23), milles esitas nõude hüvitada temale TLS § 109 lg 1 alusel avaldaja kolme kuu keskmise töötasu, brutosummas 6317,94 eurot. 2024.aastal on asi antud lahendada Harju Maakohtule (tsiviilasi nr 2-24-6394). Nimetatud asjas on pooled sisuliselt jõudnud kokkuleppele, mille alusel tasub AS APL Production esitatud nõude alusel endisele töötajale hüvitisena 2000 eurot. Käesolevaks hetkeks ei ole kohus poolte kompromissi veel kinnitanud, kuid eeldatavasti toimub see juulis 2024.

Lisa 27 Renditud vara

Ettevõtte bilansis on kajastatud järgmised varad ja kohustused ning kasumiaruandes amortisatsioonikulu seoses rendilepingutega

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	192 044	248 929	440 973
Akumuleeritud kulum	-107 768	-50 427	-158 195
Jääkväärtus	84 276	198 502	282 778
Muutused 2022			
Lisandumised	175 686	65 112	240 798
Rendilepingute lõpetamised	-192 044	-33 812	-225 856
amortisatsioonikulu	-47 415	-33 373	-80 788
31.12.2022			
Soetusmaksumus	175 686	345 938	455 915
Akumuleeritud kulum	-28 211	-73 329	-78 197
Jääkväärtus	147 475	272 609	377 718
Lisandumised	0	0	0
Rendilepingute lõpetamised	0	0	0
amortisatsioonikulu	-35 138	-40 275	-75 413
31.12.2023			
Soetusmaksumus	175 686	345 938	455 915
Akumuleeritud kulum	-63 349	-113 604	-153 610
Jääkväärtus	112 337	232 334	344 671

Vara kasutusõigus kajastub bilansirea "Materiaalsed põhivarad" koosseisus, vt ka lisa 7

Rendikohustused, EUR

Materiaalse põhivarana kajastatavate rendilepingutega (sh perioodi jooksul lõppenud lepingud) kaasnev kogu rahaline väljamakse oli 2023. aastal 135 tuhat eurot (2022: 173 tuhat eurot).

Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku	lisa
Rendikohustused 31.12.2021	9 205	231 583	240 788	9
Arvele võetud 2022.a	205 920	77 476	283 396	
Rendimaksed 2022. a jooksul	-72 125	-94 973	-167 098	
intress	-36	-5 662	-5 698	
Rendikohustused 31.12.2022	143 000	214 086	357 086	9
Arvele võetud 2023.a	0	0	0	
Rendimaksed 2023. a jooksul	-62 920	-62 405	-125 325	
intress	0	-9 871	-9 871	
Rendikohustused 31.12.2022	80 080	151 681	231 761	9

Rendikohustus kajastub bilansirea "Laenukohustused" koosseisus, vt ka lisa 9

Lisa 28 Reservid

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist, ehk 6 390 eurot. Kohustusliku reservkapitali ei tohi dividendina välja maksta kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustusliku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Muud reservid tekivad omakapitali siis, kui lisaks kohustuslikule reservkapitalile moodustatakse muid äriühingu põhikirjas ette nähtud reserve või seda näeb ette rakendatav raamatupidamistava:

- omanike (aktsionäride või osanike) otsusega loodavad ja kasutatavad muud reservid ning
- regulatsioonide ja rakendatava raamatupidamistava poolt kujundatavad muud reservid.

AS APL Production materiaalselt põhivara kajastakse aruandluses ümberhindluse meetodil vastavalt IFRS-ile (lähemalt Lisas 7).

Ümberhindluse reserv koosneb kinnisvarade ümberhindlusest õiglasesse väärtusesse tekkinud realiseerimata kasumitest ja kahjumitest.

Uue ümberhindluse tegemise järel loeb ettevõtte reeglina ümberhinnatud väärtuse põhivara uueks soetusmaksumuseks. Kui tekib positiivne vahe ümberhinnatud väärtuse ja olemasoleva põhivara jääkväärtuse vahel, siis see kajastatakse omakapitalis ümberhindluse reservis (käesolevas aruandes real Muutused reservides).

Muud muutused omakapitalis on hoone ümberhindluse reservi korrigeerimine summas 53 778 eurot (2022: 52 263 eurot) kuna põhivara jääkväärtus ümberhindluse järel tõuseb ning põhivara kasulik eluiga ei muutu, on peale ümberhindlust ettevõtte konkreetse perioodi kasum tegelikult väiksem kui ilma ümberhindamiseta, sest perioodi põhivara kulum on suurem.

Hoone ümberhindluse reservi amortisatsioonikulu elimineeritakse akumuleeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

	2023	2022
Kohustuslik reservkapital, perioodi alguses	6 390	6 390
Muutus (+/-)	0	0
Kohustuslik reservkapital, perioodi lõpus	6 390	6 390
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi alguses	2 872 712	2 618 706
Reservi amortisatsioon	-53 778	-52 263
Muutus (+/-)	-9 197	306 269
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi lõpus	2 809 737	2 872 712

LISA 29. Riskide juhtimine

Riskide juhtimine on osa strateegilisest juhtimisest ning on ettevõtte igapäevategevuse lahutamatuks osaks. Riskide juhtimisel on ettevõtte peamiseks eesmärgiks määratleda olulisemad riskid ning optimaalselt juhtida riske selliselt, et ettevõtte saavutaks oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid. Ettevõtte peab oluliseks hinnata grupi riske agregeeritult, mitte üksiku riski mõjufaktoritest tulenevalt. Pideva tähelepanu pööramine riskide juhtimisele võimaldab välistada või minimeerida võimalikku majanduslikku kahju. Risk on ettevõtte juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest.

Ettevõtte riskijuhtimise aluseks on regulatiivsete organite poolt seatud nõuded, raamatupidamisstandardite ja hea tava jälgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on juhatusel.

Peamisteks riskifaktoriteks on:

- tururisk;
- krediidirisk;
- likviidsusrisk;

TURURISK

Ettevõtte võtab kaalutletult riske eesmärgiga kasvatada tulusid. Suurimad äritegevuse riskid seonduvad APL Production jaoks sisenemisega uutele turgudele ja valdkondadesse, olemasolevate varude ja investeeringute haldamisega ning sõlmitud paigalduslepingute täitmisega. Mitmel eri turul tegutsemine toob kaasa vajaduse orienteeruda eri riikide keskkonnas. Peamised valdkonnad, millele tähelepanu tuleb pöörata, on eri riikide juriidilised, maksu, kultuurilised ja poliitilised erisused. APL Production AS eesmärk on kasvada turgudel, kus juba täna tegutsetakse (Eesti, Soome ja Norra).

VALUUTARISK

Valuutarisk on risk, kui finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Kontserni tegevus toimub valdavalt eurodes sõltumata püsivategevuskohtade majanduskeskkonna valuutast. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

tuh eur	NOK, 31.12.2023	NOK, 31.12.2022
varad	0,5	46
Kohustused	-4,3	-51
Avatud valuutaposisioon	-3,8	-5
Tulud	0	0
Kulud	-115,2	-52
Avatud valuutaposisioon	0	0
Mõju kasumile	-7,14	-2,6

Valuutakursside kõikumise võimalik mõju aruandeperioodi koondkasumile on leitud lähtuvalt aruandeperioodi valuutakursside maksimaalse kõikumise ulatusest, mida on kasutatud allolevas tabelis võimaliku kursimuutuse mõju hindamisel. NOK valuutakursi mõju + 14,2% (2022: 11,5%)

Tulenevalt eeltoodust on juhtkond seisukohal, et ettevõtte ei ole olulises osas valuutariskidele avatud ja seetõttu ta ei ole kasutatud eraldi instrumente valuutariskide maandamiseks 2023. ja 2022. aastal.

KREDIIDIRISK

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi.

Ettevõtte krediidiriski suurust mõjutavad enim iga kliendiga seotud spetsiifilised asjaolud. Samas lähtub juhtkond krediidiriski hindamisel ka üldisematest asjaoludest, nagu kliendi juriidiline staatus, klientide geograafiline paiknemine, tegevusharu, riigi majanduslik seisundit ning tulevasi majandusprognose. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse igapäevaselt klientide maksedistsipliini ja nende võimet endale võetud kohustusi täita.

Pikaajaliste projektide või uute klienti puhul toimub finantseerimine ka osaliselt tellijate ettemaksetega, sõltuvalt lepingu sisust ja tööst. Krediidilimiitide kasutamise üle teostatakse regulaarset seiret.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on ostjatelt laekumata arvete bilansiline maksumus, millest on maha arvatud nõuete allahindlused, ning hoiused pangas ja finantsasutustes.

	2023	2022	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	2 904	50 111	2
Nõuded ostjatele	2 561 203	3 053 806	4
Tulevased nõuded ostjatele	27 413	490 543	4
Eraldis võimalike krediitkahjude katteks	-43 154	0	4
Muud lühiajalised nõuded	198 775	207 337	3
Kokku	2 747 141	3 801 797	

Vabu rahalisi vahendeid hoitakse põhiliselt Coop Panga arvelduskontodel. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediitkahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 1. jaanuari 2023 ja 31. detsembri 2023 seisuga. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel olulisi krediidiriske

Juhatus otsustas moodustada eraldi krediidiriskide katteks ja finantsstabiilsuse säilitamiseks seoses klientide viivisvõlgade osakaalu suurenemisega (vt Lisa 22)

Tähtaeg on üle	Nõuded	Oodatav krediitkahjumi määr	Oodatav krediitkahjum
Tähtajalised ja kuni 30 päeva	1,391,902.82	1.00%	13,919.03
31-60 päeva	1,169,380.46	2.50%	29,234.51
Kokku	2,561,283.28		43,153.54

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 666,7 tuhat eurot (31.12.2023: 524 tuhat eurot), millest 31. märtsiks 2024 oli laekunud 645,3 tuhat eurot (96,8%) (31.03.2023: 468 tuh ehk 89,3%).

Aastaga kasvanud üle tähtaja arvete osakaal kogunõuetest 17,2%lt 23,2%ni (2021: 10,2%)

Ettevõttes jälgitakse jooksvalt kõigi ostjate maksekäitumist eraldi kõigi nõuete lõikes. Maksetähtaja ületanud klientidega tegeletakse personaalselt, leidmaks lahendused, mis tagaksid parimal võimalikul moel ettevõtte huvide kaitse. Juhtkonna hinnangul, mis tugineb klientide ajaloolisel maksekäitumisel ning uute klientide äriperspektiivide hindamisel ja maksekäitumise taustkontrollil, on aruandes kajastatud nõuded klientidelt laekuvad.

Oodatava krediitkahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjatele ja lepingulised varad lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning aegumise perioodist. Oodatavad krediitkahjumi määrad põhinevad viimase 12 kuu kuni 31. detsember 2023 maksedistsipliinil, vastavatel perioodidel esinenud ajaloolistel krediitkahjumitel ning arvestades majanduskasvu ja turuintressimäärade prognoose.

Juhtkond on seisukohal, et Ettevõttel puudub oluline kahjumirisk, mis ületaks juba kajastatud allahindluse summat

INTRESSIRISK

Ettevõtte ei ole olulisi intressi teenivaid varasid, mistõttu on ettevõtte tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud.

31.12.2023 seisuga oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 2 013 tuhat eurot (31.12.2022: 1 741 tuhat eurot), millest 861 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenu ja pikaajaliste kohustuste tagasimaksed 2023. aastal (31.12.2022: 600 tuhat eurot) ning 1 152 tuhat eurot pikaajalised laenu ja kapitalirendi kohustused (31.12.2022: 1 141 tuhat eurot).

Ettevõtte intressimäärade risk tuleneb lühiajalistest ja pikaajalistest võlakohustustest, mis on võetud ujuva intressimääraga. Muutuva määraga finantskohustuste kaudu puutub ettevõtte kokku rahavoogude intressimäärade riskiga. Ettevõtte intressimäärade risk on sõltuvuses Euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikest muutusest.

	2023	2022	Lisa
Fikseeritud intressiga kohustused	609 123	348 158	
Muutuva intressiga kohustused 6 kuud	1 403 511	1 392 802	
Intressikandvad laenukohustused kokku	2 012 634	1 740 960	11
Makstud laenuintress	91 904	58 256	23

AS APL Production kapitalistruktuuris 2023. aastal intressikandvate kohustuste osakaal jääb eelmise aasta tasemele (31.12.2023 16,98 % bilansimahust, 31.12.2022 seisuga 11,32%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis ettevõtte tulemustele võib olla mõõdukas.

Muutuva intressiga kohustused	Intressikulu	Intressi muutuse mõju			Lisa
31.12.2023	2023	1%	3%	5%	
1403511	91904	919	2757	4595	11

Euribori muutuste riskile lisaks kaasneb kohustuste refinantseerimisega majanduskeskkonna muutustest tingitud riskimarginaali muutuste risk. Kõige otsesemalt avaldub see arvelduskrediidilepingute pikendamise võimalikus vajaduses. Ettevõtte sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, mis olid kasutamata 92 tuhande euro ulatuses (31.12.2022: 353 tuh eurot)

LIKVIIDSUSRISK

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõtte tekib raskusi oma finantskohustustega seotud kohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognoose, arvestades ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Seisuga 31.12.2022 oli ettevõtte lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,06 (31.12.2022: 0,97) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,5 (31.12.2022: 0,37). Lisaks lühiajalistele käibevahenditele kasutab ettevõtte rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks krediidasutustelt võetud käibekrediite. Aastavahetuse seisuga oli ettevõtte sõlmitud pankade ja teiste mitteseotud kolmandate osapooltega arvelduskrediidi lepinguid kogusummas 700 tuhat eurot kehtivusega kuni 31.august 2024.a ja pikendatakse üheks aastaks.

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Üldiselt peetakse heaks, kui lühiajaliste kohustuste kattekordaja jääb vahemikku 1,5 kuni 2 - sel juhul on ettevõtte lühiajaline finantsseisund hea ning peab ettevõtte maksevõime kordaja olema 1 või suurem korraga kõikide võlgnevuste tasumiseks. Kuid väike väärtus ei ole kriitiline probleem ja pikaajalised väljavaated on siiski head. Kui kaupade käive on kiirem kui tasumistähtajad, võib lühiajaline suhtarv olla alla ühe. Kuid see on märk, et vajatakse tõsta ettevõtte likviidsust ja parandada selle finantsseisu käibekapitali ratsionaalse juhtimise teel, sh üldisi müügitingimusi muuta.

	2023.a.		2022.a.	
Lõpetamata lepingud	9 471 017		16 805 399	
Lõpetamata toodang	1 993 570	21,05%	3 590 648	21,37%
Tooraine ja materjal	1 084 059	11,45%	2 070 168	12,32%
Ostjate ettemaksed	2 092 759	22,10%	5 808 739	34,56%

Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusriski maandada (lisa 9,11). Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid mahus 3 tuhat eurot (2023: 50 tuhat eurot).

Juhtkonna hinnangul ettevõtte tänane kapitalistruktuur, kus omakapitali määr on 43,3 % (31.12.2022: 28,9%) ning intressikandvate võlakohustuste madal osakaal 16,98 % (31.12.2022: 11,32%), tagab usaldusväärsuse kreditoride jaoks. Samuti võimaldab see vajadusel pikendada olemasolevaid finantskohustusi ja kaasata täiendavaid käibevahendeid.

JURIIDILINE RISK

Tulenevalt ettevõtte põhitegevusega seotud lepingute, regulatsioonide ning seaduste erinevast tõlgendusest eksisteerib risk, et mõni tellija, töövõtja või järelevalveorgan hindab ettevõtte tegevust lepinguliste kokkulepete või õigusaktidest tulenevate nõuetejärgimisel ettevõtte erinevatel alustel ning vaidlustab ettevõtte tegevuse seaduslikkuse

Seisuga 31.12.2023 on lõpetamata töövaidlusasi nr 4-1/2025/23), milles esitas nõude endine Ettevõtte töötaja summas 6318 eurot. Nimetatud asjas on pooled sisuliselt jõudnud kokkuleppele, mille alusel tasub AS APL Production esitatud nõude alusel endisele töötajale hüvitisena 2000 eurot.

SÕJATEGEVUS UKRAINAS

Venemaa agressioonisõja algusest Ukrainas on möödunud enam kui kaks aastat. Sanktsioonid, energiakandjate ning logistikaahelate hinnakasvu käivitatud inflatsioon on viimase 2 aastaga viinud sisendhindade üldise kallinemiseni ca 35-40% võrra. 2022. aastal toimunud järsk toorme hinnahüpe, mis tõi kaasa suuri kahjusid, võeti 2023. aastaks lepingute sõlmimisel arvesse ja võimaldas 2023. aasta lõpetada kasumiga 0.7mln eurot (2022: kahjum 1.3 mln eurot). Ettevõtte suutnud sisendite hinnakasvu suuremas osas üle kanda teenuste ja toodete ostjatele ning püsivat mõju ettevõtte äritegevusele ega maksueelsele kasumile ei ole täheldatud

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2024

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRI KLJUTŠNIKOV	Juhatuse liige	18.07.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts APL Production aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts APL Production (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, koondkasumiruannet rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Märkusega arvamuse alus

Aastatel 2022 ja 2023 on ettevõtte kajastanud aastaaruandes müügitehingud, mille kõik olulised tingimused ei olnud aastaaruannete kuupäeva seisuga täielikult täidetud. Juhtkonna selgitusel olid need kaubad tarnimiseks valmis, kuid ootasid klientide poolset transpordi saabumist või projektidokumentatsiooni ja pangagarantiide üleandmist ostjatele. Meie arvates peaks rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite kohaselt müügitulu kajastuma alles pärast lepingus sätestatud tingimuste ja ülesannete täitmist ning kaupade üle kontrolli üleminekut ostjale. Ülaltoodud väärkajastamiste tõttu on bilansis 31.12.2023 seisuga nõuded ülekajastatud summas 472 tuhat eurot ja nõuete algsaldo 31.12.2022 seisuga summas 303 tuhat eurot. Varud 31.12.2023 seisuga on alakajastatud summas 551 tuhat eurot ja varude algsaldo 31.12.2022 seisuga summas 237 tuhat eurot. Saadud ettemaksed 31.12.2023 seisuga on alakajastatud summas 387 tuhat eurot ja saadud ettemaksete algsaldo 31.12.2022 seisuga summas 157 tuhat eurot. Kasumiaruandes on 2023. aasta müügitulu ülekajastatud summas 399 tuhat eurot ja valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus summas 314 tuhat eurot. Seetõttu on 2023. aasta puhaskasum üle kajastatud summas 85 tuhat eurot ja omakapital seisuga 31.12.2023 üle kajastatud summas 308 tuhat eurot.

Kasumiaruandes 2023. aastal on kajastamata müügitulu müüdnud kaupade osas, mis tarniti 2023. aastal, kuid mille eest arved esitati ostjatele 2024. aastal summas 25 tuhat eurot. Samuti on 2022. aasta müügiga seotud kaubakulud kajastatud 2023. aasta kuludes summas 52 tuhat eurot. Nende väärkajastamiste tõttu on 2023. aasta müügitulu ning nõuded alakajastatud summas 25 tuhat eurot ning kulud kaupadele, toore, materjali ja teenustele ülekajastatud ja kohustiste algsaldosid alakajastatud summas 52 tuhat eurot.

Ettevõtte ei ole moodustanud garantiireservi müüdud kaupadele ja teenustele, kuna juhtkonna hinnangul ei teki ettevõtte garantiikohustuste täitmisele lisakulusid. Siiski vähendati 2024. aastal nõudeid klientide kvaliteedinõuetele mitte vastavate kaupade tõttu, mis tarniti 2022. aastal, summas 10 tuhat eurot. Meie arvates peaks lähtudes sellest garantii eraldi olema moodustatud seisuga 31.12.2023 vähemalt selles summas ning seetõttu on eraldised bilansis ning kasumiaruandes kulud alakajastatud ja puhaskasum ülekajastatud selle summa võrra.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt 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.

Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muu informatsioon lahknab meie poolt auditi käigus saadud teadmistest.

Nagu eespool osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud, on raamatupidamise aastaaruandes ülekajastatud nõuded, müügitulud, puhaskasum ja omakapital ning alakajastatud ostjate ettemaksed, varud ja eraldised. Seetõttu peaksid olema ka vastavad korrigeerimised sisse viidud suhtarvude arvutamisel ja tegevusaruandes esitamisel.

Muu asjaolu

Ettevõtte finantsaruandeid 31.detsembril 2022 lõppenud aasta kohta auditeeris teine audiitor, kes avaldas nende aruannete kohta modifitseerimata arvamuse 30.augusti 2023.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Vadim Dontševski

Vandeauditori number 248

Crowe DNW OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 284

Jõe tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 10151

19.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Vandeaudiitor	19.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 550 995
Aruandeaasta kasum (kahjum)	708 684
Kokku	2 259 679
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Kokku	200 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallpaakide, -reservuaaride ja -mahutite tootmine	25291	15440803	70.39%	Jah
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	6268785	28.58%	Ei
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	166091	0.76%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	61616	0.28%	Ei