

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Aktsiaselts APL Production

registrikood: 10040070

tänava/talu nimi, Kvartsiiva tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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
Rahavoogude aruanne	11
Koondkasumiaruanne	12
Omakapitali muutuste aruanne	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	14
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2 Raha	18
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	19
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	20
Lisa 5 Varud	20
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	22
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	24
Lisa 9 Kapitalirent	24
Lisa 10 Kasutusrent	25
Lisa 11 Laenukohustised	26
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	27
Lisa 13 Võlad tarnijatele	28
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	28
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	28
Lisa 16 Aktsiakapital	29
Lisa 17 Müügitulu	30
Lisa 18 Muud äritulud	31
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	31
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	32
Lisa 21 Tööjõukulud	32
Lisa 22 Muud ärikulud	33
Lisa 23 Intressikulud	33
Lisa 24 Seotud osapooled	33
Lisa 25 Reservid	35
Lisa 26 Renditud vara	36
Lisa 27 Riskide juhtimine	37
Lisa 28 Sündmused pärast aruandekuupäeva	40
Lisa 29 Jõustamata standardid	41
Aruande allkirjad	42
Vandeaudiitori aruanne	43

AS APL Production on erakapitalil põhinev Eesti ettevõtte. 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 tootmisettevõtte. AS APL Production missiooniks on pakkuda toote kavandist kuni lõpptooteni kiiret ja kvaliteetset lahendust, mis vastab kliendi vajadustele ja ootustele. APL Production katab ära terve tsükli- ideest kuni valmis tooteni, oleme valmis otsima erilahendusi vastavalt iga meie kliendi vajadustele. Meie lahendused tulenevad meie pikaajalisest töökogemusest, mis on otseselt seotud pikaajalise töötajaskonnaga. Meie äri põhineb meie klientide võtmeprotsesside mõistmisel. Oleme viimastel aastatel võtnud fookuse suurematele arendusaladele ja ettevõtte eesmärk on jätkuvalt olla eelistatud valik kvaliteeti ja usaldusväärsust hindavatele tootmis- ja ehitusteenuste tellijatele. APL Production pakub töövõtu raames ka garantiaegset teenindust.

Meie eelisteks on paindlik tootmine, professionaalne juhtimine, tarneaegadest kinnipidamine.

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, EN ISO 3834-2, EN 1090-1:2009+A1:2011, TP TC 032/2013, 14001:2015 ja 45001:2018 standartidega. AS APL Production portfellis on olemas 120 erinevat keevitusprotseduuri, nimekiri täieneb pidevalt.

Samuti on meie jaoks võtmetähtsusega hea koostöö meie tarnijate ja alltöövõtu ettevõtetega, kellele tahame olla usaldusväärne ja professionaalne koostööpartner.

TEGEVUSTULEMUSED

2021. aasta oli APL Production AS-ile taas erakordne. Kui pandeemia esimene aasta, 2020, oli APL Production AS-il eriliselt õnnestunud, siis 2021 oli risti vastupidine. Aruandeaasta brutokasum oli 42 tuhat eurot (2020: 1 087). Ootused 2021. aasta suuremale kasumlikkusele ei läinud täide. 2021. aasta algas tooraine, eelkõige lehtmaterjali, defitsiidiga, mis viis kiire hinnakasvuni. Materjali raske kättesaadavus ja hinnakasv jätkusid kogu aasta vältel. Erakordselt tõusnud energia hind. Pidev ümberplaneerimine põhjustas ebaefektiivsust tootmises ja jättis sügava jälje kasumlikkusele, mida ei saa pidada rahuldavaks kasumlikkuse tasemeks. Tooraine, tööjõukulude ja teenuste hinnatõus ning planeeritud müügimahtude edasilükkumine langetasid aruandeaasta brutokasumi marginaali võrreldava perioodi suhtes 7,68 protsendi võrra 0,74-ni. 2021. aastal teeniti ärikasumit (EBIT) 87 tuhat eurot (2020: 1 148)

Ettevõtte varade maht suurenes aastaga 1,84 miljoni euro võrra 11,95 miljoni euroni. Aruandeperioodi lõpu seisuga moodustasid käibevarad 51,93% (2020: 50,65%) ja põhivarad 48,07% (49,34%) varadest, mis aasta varasemaga võrreldes ei ole eriti muutnud.

Käibevarad suurenesid aruandeperioodi jooksul 1,08 miljoni euro võrra 6,2 miljoni euroni, sealhulgas raha vähenes 1,26 miljoni võrra 0,6 miljoni euroni, nõuded ostjatele ja muud nõuded kasvasid 0,8 miljoni võrra 2,1 miljoni euroni ning varud kasvasid 1,5 miljoni euro võrra 3,45 miljoni euroni. Raha vähenemine on peamiselt tingitud investeeringutest põhivarasse ja varudesse.

Aruandekuupäeva seisuga oli ettevõtte kohustusi kokku 6,5 (31.12.20: 4,9) miljonit eurot, millest lühiajaline osa moodustas 81,6%. Aasta jooksul kasvasid lühiajalised kohustused 1,5 miljoni euro võrra 5,3 miljoni euroni, sh võlad tarnijatele ja muud võlad suurenesid 0,4 miljoni euro võrra ning ostjate ettemaksed 1,1 miljoni euro võrra. Võlakohustused kokku kasvasid aruandeaasta jooksul 0,1 miljoni euro võrra, olles perioodi lõpus vastavalt – lühiajalised võlakohustused 0,2 (31.12.20: 0,17) miljonit eurot ja pikaajalised

võlakohustused 1,2 (31.12.20: 1,08) miljonit eurot. Pikaajalisi laene ja liisinguid on kasutatud tootmiseseadmete investeeringute tarbeks.

MÜÜGITULU JA PROJEKTID

2021. aasta müügitulu vähenes eelmise aastaga võrreldes 13,8% (2021: 11,7 miljonit eurot; 2020: 13,6 miljonit eurot) kuna ettevõtte sõlmis 2020. aastal mitu pikaajalist lepingut, mille täitmine on 2022-2023.a. Lõpetamata toodangu maht bilansipäeval oli 2,9 miljonit eurot (2020: 1,3).

31. detsember 2021 seisuga oli ettevõttel teostamata lepingute portfell 9,94 miljonit eurot (2020: 3,97) 2021. aastal sõlmiti uusi lepinguid 17,5 mln euro ulatuses võrreldes 11,8 mln euroga eelmisel aastal. Ettevõttel ei õnnestunud 2021 aasta muutuvates tingimustes stabiilselt tegevust jätkata, suurendada aruandeaasta müügitulu ja säilitada kasumlikkust eelmise aasta tasemel (ROE 2021: 0,77; ROE 2020: 20, 69%)

Tootmistegevus ehk ettevõtte põhitegevusala andis suurima osa müügitulust, 85,4% (2020: 87,4%). 2020.aasta oli viiruse lainete haardes, kus riigid asusid kehtestama rangemaid piiranguid tööjõu liikumisele, mis on oluliselt mõjutanud ehitustegevuse osakaalu vähenemist. 2021. aastal hakkasid piirangud vähenema, mis võimaldas alustada ehitussegmenti taastumisega. Ehitusteenuste käive 2021. aastal kasvas kolmekordselt, kujunes 1,6 miljonit eurot (2020: 0,6)

	2021.a.	2020.a.	2019.a.	2018.a.
Müügitulu tootmistegevusest, mln €	10,038	12,910	7,983	8,581
Müügitulu ehitustegevusest, mln €	1,641	0,576	2,768	1,506
Müügitulu muust tegevusest	0,071	0,144	0,292	0,322
Müügitulu kokku	11,750	13,630	11,043	10,409

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

Ettevõtte käibe geograafiline jaotus (%)

	2021	2020	2019	2018	2017
Eesti	18,09	15,29	22,63	22,99	25,99
Soome	38,52	43,48	49,60	12,19	23,70
Norra	22,79	23,70	16,88	30,64	14,94
Rootsi	2,08	0,33	1,59	22,15	31,56
Muud riigid (EU)	5,69	1,08	9,30	11,71	2,26
Muud riigid (väljaspool EU)	12,83	16,12	0,00	0,32	1,55

2021.aasta suuremad projektid

LEPINGU LÜHIKIRJELDUS	TELLIJA RIIK	VALMIMISAEG	MAKSUMUS, tuh €
Mahutite valmistamine (Congo (DRC))	Soome	2020-2021	1 223
Seadmed tööstusgaaside puhastamiseks (Kemin Biotuotetehdas)	Soome	2022	405
Mahutite valmistamine (Kemin Biotuotetehdas)	Soome	2022-2023	9 133
Borregaard AS biorafineerimistehase mahutipargi rekonstrueerimine	Norra	2021	460
Navigatsiooni püsिमार्gi Panga tulepaagi rekonstrueerimine	Eesti	2021	264
Puidugraanulitehase seadmete valmistamine	Eesti	2021	1 251

Puidugraanulitehase seadmete valmistamine	Eesti	2022	1 175
Inertgaasi generaatori lahendused	Norra	2021	512
Inertgaasi generaatori lahendused	Norra	2022	512
Seadmed tööstusgaaside puhastamiseks ja mahutite valmistamine(Kotka Mill)	Soome	2021	457

OLULISEMAD SÜNDMUSED

2021.aastal avaldasid olulisemat mõju ettevõtte majandustegevusele ja -tulemustele järgmised tegurid:

- Ettevõtte arenduspõhimõtete kohaselt on tootearenduse eesmärk pidevalt tellijate vajadustele vastavaid tooteid välja töötada ning tehnoloogiat täiustada. Äriarenduse vaates on oluline tagada APL Production ASi tootmisvõimekus kaasaegsete tootmisüksuste ja efektiivsete tootmisprotsesside näol
- Lõpetati uue kaasaegse alajaama rajamist, mis võimaldab vältida energiakadusid ja tagada katkematu elektrivarustus (investeeringu summa on 243 tuhat eurot)
- 2021.aastal jätkas teise tootmishoone projekteerimist, mis laiendab ettevõtte võimalusi ja suurendab müügitulu tulevikus (kavandatud investeering on 700 tuhat eurot)
- Ettevõtte jätkas digitaalsete erilahenduste väljatöötamist tööprotsesside hõlbustamiseks, võtsime kasutusse tööstuslikud elektroonilised laohoidjad SavePro ja jaotuskapid, avasime kuluvahendite konsignatsioonilaod koostöös GF Anapol OÜ-ga, Serpantinos OÜ-ga, Stokker OÜ-ga
- Ettevõtte jätkas töötada välja digitaalseid erilahendusi, et lahendada ära peamine ettevõtte tööjõuga seonduv probleem - töötajate efektiivsuse tõstmine. Selle digitaalne lahendus aitab kiirendada protsesse, vähendada tööjõukulu ning annab täpse ülevaate kulukoha arvestusest (arengukulud 2021.aastal 10,6 tuhat eurot)

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.

APL Production on järjekindlalt investeerinud erinevate ärivaldkondade arendusse ning hoolitsenud, et see tagaks tootmisprotsesside, tehnoloogilise põhivara, ärikinnisvara ja äritegevust toetavate IT-lahenduste jätkusuutliku toimivuse.

Tööstus-, laondus- ja logistikavaldkonnas tagab ettevõtte konkurentsieelise oskuslik tööprotsesside optimeerimine, mis aitab säästa väärtuslikke ressursse, nagu näiteks laopind, tööaeg ja energia. Samuti on võimalik tõsta hästi planeeritud logistika- ja laosüsteemidega tööheaolu, -ohutust ja ergonoomikat.

APL Production investeeris 2021. aastal põhivarasse 884 (2020: 875) tuhat eurot.

2021.aastal tehtud investeeringud

Alajaama ehitamine	243 tuhat eurot
Hoone Valdeku 107b lammutamine	22 tuhat eurot
Tootmishoone Valdeku 107b projekteerimine	30 tuhat eurot
Valtspink B4-3141 NC-juhtimisega	142 tuhat eurot
Hüdraulilised tungrauad mahutite püstitamiseks	110 tuhat eurot
Kraana- ja tõsteseadmed	68 tuhat eurot
Keevitusseadmed	20 tuhat eurot
Autod (veo- ja kaubikud)	151 tuhat eurot
Keevissuitsu filtreerimissüsteem	3 tuhat eurot

Ohtliku reostuse kogumise süsteem

95 tuh eurot

KOKKU**884 tuh eurot**

2022. aastal jätkatakse tööd tootmisruumide laiendamisega, et luua uusi tooteid ja kasvatada ekspordimahtu. Järgmise kahe aasta jooksul on ettevõtte investeeringute peamine fookus automatiseerimiste tööstusrobotite kasutusele võtmine.

2022-2023.aasta investeeringud

Ettevalmistustsehhi 600 m2 ehitamine (2021-2022) 700 tuh eurot

Keevitusseade PEMA Robot Welding Station 500 tuh eurot

KOKKU**1 200 tuh eurot**

Kuna osaleme rahvusvahelises äris ning maailmas juhtpositsioonidel asuvate klientidega saab meie peamine prioriteet olla ainult vastutustundlikult turvaliselt ja kõrgetasemeliselt valmistatud toode.

Otsime pidevalt võimalusi keskkonnasõbralike tehnoloogiate rakendamiseks ja loodust säästvatest regulatsioonidest tulenevate protsessiseadmete valmistamiseks.

AS APL Production AS investeerib 2020-2021 aastal ligikaudu 100 tuh eurot õhupuhas- ja keemiliselt saastunud vedelike kogumissüsteemidesse, püüab muutuda keskkonnasõbralikumaks ja muudab tootmisprotsesse vastavalt keskkonnastandarditele.

TÖÖJÕUKULUD

Üldine majanduse paranemine 2021. aastal lisas surve oskustööjõu konkurentsile ning omakorda survestas töötasude kasvu. Eelkõige Baltikumis jätkub see kindlasti ka 2022. aastal, kus rekordilise inflatsiooni ning eluaseme kulude kasvu juures on loogiline, et inimestel on soov jõuda Põhjamaade sissetulekute tasemeni. Tööjõukulud suurenesid eelneva aastaga võrreldes 11,2%, olles 4,2 miljonit eurot (2020: 3,8). Aruandeaasta keskmine kuu töötasu ettevõtte töötaja kohta oli 1899 eurot (2020: 1 693 eurot), kasv 12,17%.

Võrreldes eelmise aasta sama perioodiga on ettevõtte töötajate arv kasvanud 16 töötaja võrra (+11,5%) ning seisuga 31. detsember 2021 oli ettevõttes 155 töötajat (sh nii tähtajalise kui ka osalise tööajaga töötajad). APL Production AS võtmeväärtus on pikaajalise ja mitmekülgse kogemusega oma ala professionaalid, kellele ettevõtte soovib olla stabiilne ja arendav tööandja ning kelle tööd väärikalt tasustame.

Tööjõukulude osakaal käibest kasvas 2021.aasta ja kujunes 35,7% protsenti (2020: 27,7%)

Valdava osa tööjõukulude kasvust andis uue täiendava personali palkamine. Lisaks mõjutasid tööjõukulusid lisatööde suurenemine ja pidev valmisolek tootmistsükli jätkamiseks. Tööjõukulude ja keskmise töötasu kasvu mõjutas kõikidel turgudel tööjõupuudusest tingitud palgasurve.

Ettevõtte peab tähelepanelik olema tööjõuvajaduse planeerimisel. Eestis kahaneb töötajate arv iga aastaga 3000-5000 inimese võrra. Pensionile siirdujaid on oluliselt rohkem kui tööturule sisenejaid. See lubab eeldada, et süveneb ettevõtte tööjõupuudus ja tõukab palga kiiremale kasvule.

Ettevõtetes on ohutu töökeskkond tööõnnetuste ja tervisekahjustuste vältimiseks selgeks prioriteediks. Personali pikaajalise töövõime ja heaolu tagamiseks varustame töötajaid kõigi tööks vajalike töö- ja isikukaitsevahenditega ning korraldame töötervishoiu- ja tööohutusalast koolitust ja täiendõpet.

Ettevõttes tehtavad töökeskkonna riskianalüüsid hindavad töökeskkonna nõuetele vastavust, võimalikke riske ja töötajate soovide täitmist. Ettevõtte hinnatakse riske ise ja usaldusväärsete teenusepakkujate abil. Töökeskkonna riskianalüüsi läbiviimine koosneb kolmest osast: töökoha ülevaatus, mõõtmiste korraldamisest ja töötajatega vestlusest, mis tagab töötajate kaasamise. Tehakse perioodilisi töökohtade ülevaatusi, reageeritakse muudatustele töökeskkonnas ja kaardistatakse uute töökohtade loomisega töökeskkonnast tulenevad ohud. Riskianalüüsi tulemuste põhjal koostatakse töökeskkonna tegevusplaan, mille eesmärk on tagada töötajatele ohutu ning tervislik töökeskkond.

2021. aastal tegeleti COVID-19 riski maandamisega, et vältida haiguskoldeid tööl ning tagada töötajate ohutus. Selleks rakendasid ettevõtted vastavalt olukorrale karmimaid nõudeid: kaitsemaskide kandmine töökohal, pindade ja käte desinfitseerimine, külaliste vastuvõtmise piiramine, võimaluse korral töötajate kodukontorisse suunamine.

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.

- ÄRIRISK

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)

AS APL Production 2021. aasta äritegevuses mõjutas koroonapandeemia peamiselt tootmis- ja ehitustegevist. Suurimad väljakutsed algasid 2021. aasta alguses tooraine, eelkõige lehtmaterjali, defitsiidiga, mis viis kiire hinnakasvuni. Mitmed suured tellimused olid ootel ning tootmistsükleid pidi jooksvalt ümber korraldama. Teisel poolaastal lisandus komponentide nappus. Materjali raske kättesaadavus ja hinnakasv jätkusid kogu aasta vältel ning paranesid tasapisi alles aasta lõpus.

- LIKVIIDSUSRISK

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustustega seotud kohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognose, 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 31.12.2021 oli ettevõttel lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,17 (31.12.2020: 1,31) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,49 (31.12.2020: 0,77). Lisaks lühiajalistele käibevahenditele kasutab ettevõtte rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks krediitiasutustelt võetud käibekrediite. Aastavahetuse seisuga oli kontserni ettevõtetele sõlmitud pankade ja teiste mitteseotud kolmandate osapooltega arvelduskrediidi lepinguid kogusummas 700 tuhat eurot, mis oli kogu ulatuses kasutamata nii käesoleva aruandeperioodi kui ka eelmise aasta lõpu seisuga.

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 kviidsust ja parandada selle finantsseisu käibekapitali ratsionaalse juhtimise teel, sh üldisi müügingimusi muuta.

Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusriski maandada (lisa 9,10,11). Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõtet vabu rahalisi vahendeid mahus 616 tuhat eurot (2020: 1 881 tuhat eurot).

Juhtkonna hinnangul tagab ettevõtte tänane kapitalistruktuur, kus omakapitali määr on 45,4 % (31.12.2020: 51,2%) ning intressikandvate võlakohustuste madal osakaal 11,7% (31.12.2020: 12,5%) bilansimahust, ettevõtte usaldusvärsuse 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 ettevõttest erinevatel alustel ning vaidlustab ettevõtte tegevuse seaduslikkuse

Seisuga 31.12.2021 pooleliolevaid vaidlusi ei olnud.

- VALUUTARISK

Valuutarisk on risk, kui finantsinstrumentide õiglase väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Ettevõtte tegevus toimub valdavalt ettevõtete majanduskeskkonna valuutas - Eestis, Soomes eurodes. Norras kõik müügilepingud sõlmitud eurodes, kohalikud maksud ja kulud tasutakse Norra kroonides (NOK).

Arvestades asjaolu, et ehitustegevuseks kasutatavad materjalid ja teenused on üldjuhul tarnib APL Production ise ja tarnimised kohalikelt turgudelt on vähesed, on valuutarisk minimaalne.

FINANTSKOKKUVÕTE

	2021	2020	2019	2018	2017
Kasumiaruanne (miljon eurot)					
Müügitulud (miljon eurot)	11,75	13,630	11,043	10,409	11,2
Ärikasum (Ärikahjum)	0,087	1,148	0,591	0,485	-0,825
Puhaskasum (Puhaskahjum)	0,042	1,087	0,531	0,393	-0,93
Finantsseisundi aruanne aasta lõpu seisuga (miljon eurot)					
Käibevara kokku	6,205	5,121	3,167	2,72	3,424
Põhivara kokku	5,745	4,988	4,989	4,664	4,759
Omakapital	5,429	5,251	4,548	3,873	3,15
Omakapitali kordaja (%)	45,43%	51,94%	55,76%	52,45%	38,49%
Juurdekasvutempod (% vrd eelmise aastaga)					
Müügitulud	-13,79	23,43	6,09	-7,06	15,63
Varad	18,21	23,99	10,45	-9,77	-9,62
Tulususe suhtarvud (%)					
Käibe ärirentaablus	0,74	8,42	5,35	4,65	-7,36
Käibe puhasrentaablus	0,36	7,97	4,8	3,77	-8,3
Varade puhasrentaablus (ROA)	0,35	10,74	6,5	5,32	-11,36
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	0,77	20,69	11,67	10,14	-29,52
Likviidsussuhtarvud					
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,86	1,35	1,15	0,92	0,82
Likviidsuskordaja	0,52	0,85	0,67	0,61	0,46
Personal ja palgad					
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	138	129	121	115	131
Keskmine töötajate arv	143	139	134	133	163
Palgakulu (miljon eurot)	4,197	3,773	3,147	2,861	3,434

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	616 270	1 880 584	2
Nõuded ja ettemaksed	2 143 274	1 317 044	3
Varud	3 445 925	1 923 045	5
Kokku käibevarad	6 205 469	5 120 673	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 718 577	4 953 765	7
Immateriaalsed põhivarad	26 623	34 664	8
Kokku põhivarad	5 745 200	4 988 429	
Kokku varad	11 950 669	10 109 102	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	196 742	170 956	11
Võlad ja ettemaksed	5 128 206	3 611 138	12
Kokku lühiajalised kohustised	5 324 948	3 782 094	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 196 266	1 075 655	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 196 266	1 075 655	
Kokku kohustised	6 521 214	4 857 749	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 900	63 900	16
Kohustuslik reservkapital	6 390	6 390	25
Muud reservid	2 618 706	2 185 271	25
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 698 484	1 909 210	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 975	1 086 582	
Kokku omakapital	5 429 455	5 251 353	
Kokku kohustised ja omakapital	11 950 669	10 109 102	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	11 749 849	13 630 373	17
Muud äritulud	21 678	63 425	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	1 630 921	730 332	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 276 760	-8 725 228	19
Mitmesugused tegevuskulud	-382 775	-358 047	20
Tööjõukulud	-4 196 530	-3 773 377	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-437 414	-400 151	7,8
Muud ärikulud	-22 150	-19 471	22
Ärikasum (kahjum)	86 819	1 147 856	
Intressitulud	6 183	4 334	
Intressikulud	-50 763	-52 235	23
Muud finantstulud ja -kulud	-264	-13 373	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 975	1 086 582	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 975	1 086 582	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	86 819	1 147 856	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	437 414	400 151	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 667	-13 737	18
Kokku korrigeerimised	435 747	386 414	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-776 210	247 055	
Varude muutus	-1 522 880	-612 058	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 527 517	1 237 537	
Laekunud intressid	6 183	4 335	
Muud rahavood äritegevusest	-4 650	-11 593	
Kokku rahavood äritegevusest	-247 474	2 399 546	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-567 077	-532 337	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 667	19 583	7,8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-565 410	-512 754	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	204 692	322 878	11
Saadud laenude tagasimaksed	-121 865	-113 256	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-117 111	-203 515	
Makstud intressid	-50 763	-52 235	23
Makstud dividendid	-300 333	-200 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-70 436	-50 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-455 816	-296 128	
Kokku rahavood	-1 268 700	1 590 664	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 880 584	291 701	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 268 700	1 590 664	
Valuutakursside muutuste mõju	4 386	-1 781	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	616 270	1 880 584	2

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 975	1 086 582	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	476 374	-255 773	7
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	476 374	-255 773	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	518 349	830 809	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	63 900	42 182	2 529 943	1 912 596	4 548 621
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	63 900	42 182	2 529 943	1 912 596	4 548 621
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 086 582	1 086 582
Muutused muudest omanike sissemaksetest			-40 405		-40 405
Väljakuulutatud dividendid				-300 000	-300 000
Muutused reservides			-304 267		-304 267
Muud muutused omakapitalis		-35 792		296 614	260 822
31.12.2020	63 900	6 390	2 185 271	2 995 792	5 251 353
Aruandeaasta kasum (kahjum)				41 975	41 975
Väljakuulutatud dividendid				-300 000	-300 000
Muutused reservides			433 435		433 435
Muud muutused omakapitalis				2 692	2 692
31.12.2021	63 900	6 390	2 618 706	2 740 459	5 429 455

Aktsionäride üldkoosolek on teinud otsuse 2020. majandusaasta aruande kinnitada ning maksta välja dividende 300 tuhat eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 60,3 tuhat eurot

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). 2021.aastal kinnisvara objektide juurdehindlus kujunes 476 374 eurot (2020: -255 773 euro) (kajastatud real "Muutused reservides").

Ümberhindluse reservi amortiseeritakse eelmise perioodi kasumisse/ kahjumisse üleshinnatud põhivara kasuliku eluea jooksul.

2021.aastal vähendati põhivara ümberhindluse reservi läbi eelmiste perioodide kasumi 42 939 euro võrra

(2020: 48 494 eurot)

Muud muutused omakapitalis:

1. Aktsionäride üldkoosoleku otsusega oli jaotatud dividendiks 300 tuhat eurot. Edasilükkunud tulumaksukohustuseks kujunes 60 320 eurot

2. Soomes tegutseval Eesti ettevõttel on kohustus esitada Soome maksuametile maksudeklaratsioon või selgitus oma Soome äritegevuse kohta. Ettevõtte maksuarvestus lõpeb kümne kuu möödumisel majandusaasta lõpust, mil ettevõtte saab hiljemalt maksustamisotsuse. Otsusest selgub ettevõtte maksustatav kasum või kinnitatud kahjum. Püsiva tegevuskohaga Eesti äriühingud maksavad sarnaselt Soome ettevõtetega Soomes teenitud kasumi pealt ettevõtte tulumaksu. APL Production AS peab tasuma Soomes 2021.aastal teenitud kasumist tulu- ja muid makse 151 346 eurot (s.h tulumaks 146 344 eurot). Samalt tulult välisriigis tasutud tulumaksu Eestis topeltmaksustamise vältimiseks arvesse ei võeta, Soomes tasutud tulumaksu arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid Eestis.

2017.aastal Soomes tasutud tulumaksu summas 25 075 eurot ei olnud kajastatud bilansis ning aruandeaastal on tehtud korrigeerimiskanne.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS APL Production raamatupidamise aastaaruanne on koostatid 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 täpseiks.

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.

Finantsvarad

Laenuid ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana. Laenuid 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 allhindlusevajadusele 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 ettevõttele 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 krediidiireitingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Tühistatud allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud bilansis ja rahavoogude aruandes üliilikviidseid 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 Keskpanga(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.

Välismaal asuva filiaali valuutaks on tema majanduskeskkonna valuuta, mistõttu majandusaasta aruanne koostamisel on filiaali aruanne välisvaluutast ümber arvestatud Eurodesse; kusjuures vara ja kohustuste kirjed on ümber hinnatud bilansipäeva EKP valuutakurssi alusel, tulud ja kulud aasta kaalutud keskmise valuutakursi alusel ning omakapitali muutused nende tekkemise päeva kursi alusel.

Ümberhindluste kursivahed on kajastatud omakapitalis kirjel Realiseerimata kursivahed.

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 akumuleeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu, ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kulumit arvatakse lineaarselt lähtudes vara kasulikust tööeast järgnevalt:

- ehitised ja rajatised 2 – 10%
- masinad ja seadmed 20 - 50%
- muu materiaalne põhivara 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 akumuleeritud 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 arvestab 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 rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu 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 algse mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi kulusi, 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 rendimaksede 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 lõppes 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 rendimaksedele jahinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele võivastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksedele.

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 rendikohustist 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 rendimaksedele üksnesjuhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksedele korrigeerimine).
- Rentnik teebjärelejäädud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal.Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksed muutuvad 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 õiglasest väärtusest ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (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 müügi valmidusse 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.

Eraldise kajastatakse bilansis kohustuse täitmiseks juhtkonna parima hinnangu kohaselt tõenäoliselt vajamineva summa nüüdsväärtuses, 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 eraldi vastavalt lõpuleviimata ehituslepingute osadele

Tulud

Tulu on kajastatud saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Tulu ehitusteenuse osutamisest kajastatakse vastavalt valmidusastme meetodile lähtudes IAS 11 Ehituslepingud nõuetest.

Tulu teenuste müügist on kajastatud vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust 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 raamatupidamiskohustustelase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid 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. 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 omavate omanike lähedased sugulased
- 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

Nõuete hindamisel analüüsitakse iga nõuet individuaalselt. Nõude osalise või täieliku allahindamise otstarbekuse otsustamisel lähtutakse võlgniku finantsseisust, pakutavatest tagatistest, võla tasumiseks pakutud lahendustest ning võlgniku senisest maksekäitumisest.

- Garantiikohustuste eraldis

Garantiikohustuste eraldise määramisel lähtutakse ettevõtte garantiitööde statistilisest kulust.

- Varude allahindlus

Varude hindamine toimub individuaalselt objektide kaupa.

- 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Raha EUR- arvelduskontodel	531 135	1 791 032
Raha valuuta arvelduskontodel	85 135	89 552
Kokku raha	616 270	1 880 584

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 972 237	1 972 237	
Ostjatelt laekumata arved	2 127 179	2 127 179	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-154 942	-154 942	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	65	65	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	151 807	151 807	6
Muud nõuded	8 098	8 098	
Viitlaekumised	8 098	8 098	
Ettemaksed	11 067	11 067	
Tulevaste perioodide kulud	9 328	9 328	
Muud makstud ettemaksed	1 739	1 739	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 143 274	2 143 274	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 042 622	1 042 622	
Ostjatelt laekumata arved	1 197 564	1 197 564	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-154 942	-154 942	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	196	196	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	260 882	260 882	6
Muud nõuded	4 428	4 428	
Viitlaekumised	4 428	4 428	
Ettemaksed	8 916	8 916	
Tulevaste perioodide kulud	7 910	7 910	
Muud makstud ettemaksed	1 006	1 006	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 317 044	1 317 044	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved	2 127 179	1 197 564
Ostjatelt laekumata arved	1 985 370	1 092 509
Tellijatelt saadaolevad summad	141 809	105 055
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-154 942	-154 942
Kokku nõuded ostjate vastu	1 972 237	1 042 622

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. Lepingute 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 finantsseisundi aruandes kohustuse või nõudena. Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid (ja vastupidi), kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kasumiaruandes. 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.

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.20 0 eurot. Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.21 0 eurot.

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 ka real Tellijatelt saadaolevad summad

Reserviraha tellijatel saada 31.12.2020 105 055 eurot. Reserviraha tellijatel saada 31.12.2021 141 809 eurot.

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

Seisuga 22.juuni 2022 on ostjatelt laekumata arvete 31.12.2021 bilansilisest maksumusest tasutud 99,51%

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	512 835	624 559
Lõpetamata toodang	2 927 105	1 296 165
Ettemaksed varude eest	5 985	2 321
Kokku varud	3 445 925	1 923 045

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	125 983			25 000
Käibemaks	22 328	163 345	69 175	
Üksikisiku tulumaks		73 673		53 095
Erisoodustuse tulumaks		119		108
Sotsiaalmaks		127 562		93 773
Kohustuslik kogumispension		3 655		2 580
Töötuskindlustusmaksed		8 854		6 451
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	786			
Ettemaksukonto jääk	2 710		191 707	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	151 807	377 208	260 882	181 007

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Soomes

	2021	2021	2020	2020
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	123 288	119 475	0
Üksikisiku tulumaks	0	116	0	0

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Norras

	2021	2021	2020	2020
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	40 057	5 419	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

Kuna AS APL Production tegeleb ettevõtlusega piiriüleselt ehk mitmes erinevas riigis, tuleb ettevõttel 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 ettevõtetega Soomes teenitud kasumi pealt ettevõtte tulumaksu. 2022.aastal on ettevõtte tasunud Soomes teenitud 2020 kasumi pealt tulumaksu 151 tuhat eurot, millest Eestis tekkinud tulumaksu kohustuse vähendamiseks kasutatav summa 146 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2021 jääb kasutamata 126 tuhat eurot.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2019											
Soetusmaksumus	238 910	4 209 357	228 715	34 331	2 972 474	3 235 520	73 550	240 913	1 768	242 681	8 000 018
Akumuleeritud kulum	0	-1 111 180	-175 769	-29 770	-1 662 622	-1 868 161	-62 549	0	0		-3 041 890
Jääkmaksumus	238 910	3 098 177	52 946	4 561	1 309 852	1 367 359	11 001	240 913	1 768	242 681	4 958 128
Ostud ja parendused		2 566	128 891		68 986	197 877	24 920	419 594	10 749	430 343	655 706
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 566						419 594		419 594	422 160
Muud ostud ja parendused			128 891		68 986	197 877	24 920		10 749	10 749	233 546
Amortisatsioonikulu		-120 707	-35 043	-1 397	-237 629	-274 069	-3 674				-398 450
Müügid (jääkmaksumuses)			-5 846			-5 846					-5 846
Ümberliigitamised		421 567					3 680	-425 247		-425 247	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		421 567					3 680	-425 247		-425 247	0
Muud muutused	22 000	-277 773									-255 773
31.12.2020											
Soetusmaksumus	260 910	4 355 717	412 345	34 331	3 041 461	3 488 137	102 150	235 260	12 517	247 777	8 454 691
Akumuleeritud kulum	0	-1 231 887	-271 397	-31 167	-1 900 252	-2 202 816	-66 223	0	0		-3 500 926
Jääkmaksumus	260 910	3 123 830	140 948	3 164	1 141 209	1 285 321	35 927	235 260	12 517	247 777	4 953 765
Ostud ja parendused		56 510	151 933	2 294	164 775	319 002	12 495	329 803		329 803	717 810
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		56 510						156 961		156 961	213 471
Muud ostud ja parendused			151 933	2 294	164 775	319 002	12 495	172 842		172 842	504 339
Amortisatsioonikulu		-139 643	-41 902	-1 664	-237 837	-281 403	-8 327				-429 373
Ümberliigitamised		337 913			183 678	183 678		-510 755	-10 836	-521 591	
Ümberliigitamised ettemaksetest					10 836	10 836			-10 836	-10 836	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		337 913			172 842	172 842		-510 755		-510 755	
Muud muutused	10 161	466 214									476 375
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	0	-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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed	1 667	19 583
Transportivahendid	1 667	19 583
Kokku	1 667	19 583

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 kinnisvarainvesteering 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.

2021 aastal on kinnisvara kallinenud 476 tuh euro võrra võrreldes eelmise aastaga (2020 aastal - allahindlus 256 tuh eurot), see on kajastatud real Muud muutused

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi 1Partner Kommertsinnisvara OÜ (reg kood 12138519) eksperdi hinnangutele 001/0122 ja 002/0122 (väljastatud 21.01.2022) ning 005/0121 ja 006/0121 (väljastatud 02.02.2021)

Objektide õiglase väärtuse 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

Kapitalirendi tingimustel ostetud põhivara

Eelnevatel perioodidel kajastati finantsseisundiaruandes standardi IAS 17 „Rendid“ kohaselt vaid kapitalirendilepinguid. Varad arvestati materiaalse põhivarana ja kohustused ettevõtte võlakohustuste osana. Alates 01. jaanuarist 2019, mil rakendus uus standard IFRS 16 „Rendilepingud“ kajastatakse kõiki pikaajalisi rendikohustusi finantsseisundi aruandes osana kirjest „Võlakohustused“. Rendilepingutega seotud amortisatsioonikulu on kajastatud äritegevuse kulude all. Renditud põhivara kohta on toodud andmed lisa 25.

Seisuga 31.12.2021 on laenude tagatiseks panditud materiaalseid põhivarasid summas 4116 tuhat eurot (31.12.2020: 3385 tuhat eurot) (lisa 10).

Olulisem laenude tagatiseks panditud materiaalne põhivara on Valdeku tn 109r/ Kvartsiiva tn 4/Kvartsiiva tn 8 Tallinna tootmishoonete kompleks.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	82 249	26 786	109 035
Akumuleeritud kulum	-77 693	0	-77 693
Jääkmaksumus	4 556	26 786	31 342
Ostud ja parendused	1 591	3 432	5 023
Amortisatsioonikulu	-1 701	0	-1 701
Ümberliigitamised	30 218	-30 218	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	114 058	0	114 058
Akumuleeritud kulum	-79 394	0	-79 394
Jääkmaksumus	34 664	0	34 664
Amortisatsioonikulu	-8 041		-8 041
31.12.2021			
Soetusmaksumus	114 058		114 058
Akumuleeritud kulum	-87 435		-87 435
Jääkmaksumus	26 623		26 623

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tootmiseseadmed	9 204	9 204		0	6kuu Euribor+1.95	EUR	2022	
Autod	231 584	70 687	160 897		6kuu Euribor+1,95-2,99%	EUR	2022-2026	
Kapitalirendikohustised kokku	240 788	79 891	160 897				11	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tootmiseseadmed	54 357	45 152	9 205		6kuu Euribor+1.95		2022	
Autod	122 862	30 696	92 166		6kuu Euribor+1,95-2,99%		2022-2025	
Kapitalirendikohustised kokku	177 219	75 848	101 371				11	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2021	31.12.2020
Masinad ja seadmed	282 779	725 936
Kokku	282 779	725 936

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020	Lisa nr
Kasutusrendikulu	176 714	312 473	19

Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu	2021	2020
Seadmete lühiajaline rent EE	83 880	52 916
Seadmete lühiajaline rent NO	1 997	59 771
Seadmete lühiajaline rent FI	78 289	189 736
Tootmispaikade lühiajaline rent	12 548	10 050

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit		0			4,0	EUR	01.08.2022	
Krediitkaardid		0			0	EUR	2023-2024	
Pikaajalised laenud								
Investeeringulaen	1 152 220	116 851	636 768	398 601	6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.03.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 152 220	116 851	636 768	398 601				
Kapitalirendikohustised kokku	240 788	79 891	160 897					9
Laenukohustised kokku	1 393 008	196 742	797 665	398 601				

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit		0			4,0	EUR	02.08.2021	
Krediitkaardid	36	36			0	EUR	2021-2023	
Lühiajalised laenud kokku	36	36						
Pikaajalised laenud								
Investeeringulaen	1 069 356	95 072	363 055	611 229	6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.03.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 069 356	95 072	363 055	611 229				
Kapitalirendikohustised kokku	177 219	75 848	101 371					9
Laenukohustised kokku	1 246 611	170 956	464 426	611 229				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2021	31.12.2020
Maa	271 071	260 910
Ehitised	3 844 824	3 123 830
Masinaid ja seadmed	1 506 598	1 285 321
Muud materiaalsed põhivarad	40 095	35 927
Muud varad	3 445 925	1 775 392
Kokku	9 108 513	6 481 380

Ettevõtte jaoks on kõige olulisemaks investeeringuks tootmiseseadmete ja taristu uuendamine, milleks oli aastast 2015 investeeritud põhivarasse 2,8 mln eurot (2020: 0,7 mln euro). Sellel perioodil oli omandatud uue põlvkonna CNC pinke metalli töötlemiseks, tootmiskraanad ja keevitusseadmeid suurte mahutide tootmiseks. Investeeringulaenud kinnisvara tagatisel aitasid ettevõtet rahastada pikaajalisi investeeringuid,

algatada uusi projekte ja laiendada majandustegevust.

2019.aastal oli kooskõlas Coop Pangaga alustatud uus tootmise arendamise etapp. Kõik eelnevalt sõlmitud laenulepingud olid refinanseeritud limiidi suurendamisega. Laenu sihtotstarve - tootmishoone juurdeehitus (lõpetatud 2020.aastal), uue elektrialajaama väljaehitamine (lõpetatud 2021.aastal). Laen on antud 10 aastaks.

2021.aastal oli pikendatud Arveduskrediidileping liimidiga 700 tuh eurot, limiit on kasutamata aruandekuupäeva seisuga.

Coop Panga poolt väljaantud laenu ja garantiide tagatiseks on panditud järgmised varad:

-Tallinnas, Valdeku 109H hoonestatud kinnistu seatud hüpoteek summas 1,4 mln EUR

-vallasvarale seatud kommertspant summas 600 tuh EUR

-juhatuse liige isiklik käendus 100 tuh eurot

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	956 969	956 969	13
Võlad töövõtjatele	324 540	324 540	14
Maksuvõlad	377 208	377 208	6
Muud võlad	306 268	306 268	
Dividendivõlad	195 000	195 000	
Muud viitvõlad	111 268	111 268	
Saadud ettemaksed	3 163 221	3 163 221	
Muud saadud ettemaksed	3 163 221	3 163 221	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 128 206	5 128 206	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	749 735	749 735	13
Võlad töövõtjatele	313 753	313 753	14
Maksuvõlad	181 007	181 007	6
Muud võlad	315 799	315 799	
Dividendivõlad	200 000	200 000	
Muud viitvõlad	115 799	115 799	
Saadud ettemaksed	2 050 844	2 050 844	
Muud saadud ettemaksed	2 050 844	2 050 844	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 611 138	3 611 138	

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 finantsseisundi aruandes kohustuse või nõudena.

Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid (ja vastupidi), kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses koheselt kasumiaruandes.

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 prognoos.

Ehitustööde tellijatele võlgnetavad summad:

31.12.20 0 eurot

31.12.21 0 eurot

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele	956 969	749 735
Kokku võlad tarnijatele	956 969	749 735

	2021.a.	2020.a.	2019.a.	2018.a.
s.h. võlad tarnijatele üle tähtaja	3,82%	10,16%	19,56%	9,70%
viivitatud kuni 30 päeva	0,52%	0,27%	15,60%	2,86%
üle 30 päeva	3,30%	9,89%	3,96%	6,84%

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	229 183	211 135
Puhkusetasude kohustis	95 357	102 618
Kokku võlad töövõtjatele	324 540	313 753

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 204 111	2 029 318
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	536 348	501 515
Antud garantiid	2 815 447	2 084 409
Kokku tingimuslikud kohustised	5 555 906	4 615 242

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 2 740 459 eurot (31.12.2019: 2 995 792 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2021.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80, mis kehtib alates 1. jaanuarist 2015. Madalamat maksumäära 14/86 saab 2022 kalendriaastas rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmisel kolmel kalendriaastal (2019, 2020 ja 2021) väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

2019-2021 aastal maksti dividende summas 505 000 eurot

2022.aastal väljamaksmisel võimalikud dividendid

- soodsama maksumääraga on 168 333 eurot (kaasnev tulumaks 27 403 euro),
- tavamääraga maksustavad dividendid on 2 035 778 euro (kaasnev tulumaks 508 945 euro)

Ettevõtte on õigus maksta välja oma aktsionäridele dividende või juhtimistasusid ainult 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.

2020.a.

Garantiiaja garantii 1 467 250 eurot*

Ettemakse garantii 617 159 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 2 084 409 eurot

2021.a.

Garantiiaja garantii 1 184 097 eurot*

Ettemakse garantii 1 631 350 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 2 000 000 eurot

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 osuta lubatud teenust.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	63 900	63 900
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

2020-2021 aastatel aktsiakapitalis muutusi ei toimunud.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 125 193	2 083 478
Soome	4 526 068	5 926 006
Rootsi	244 682	45 050
Austria	502 537	146 013
Saksamaa	120 059	0
Poola	45 680	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	825
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 564 219	8 201 372
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 677 659	3 230 974
Venemaa	30 600	1 021 340
Saudi Araabia	13 044	976 411
Jaapan	200 000	200 000
Kongo	1 223 327	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	41 000	276
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 185 630	5 429 001
Kokku müügitulu	11 749 849	13 630 373
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitiste ja rajatiste rekonstrueerimine (tööstusehitus)	1 640 845	576 050
Mahutite valmistamine ja montaaž	5 764 404	7 197 623
Konveieri, masinasõlmede ja detailide valmistamine	81 353	400 443
Puhastussüsteemide elementide valmistamine (masinaehitus, puittöötlemine, keemiline)	2 888 438	3 906 023
Muud metallkonstruktsioonid mujal nimetatata	1 303 909	1 406 171
Üüriteenused	66 385	122 008
Metalljäätmete müük	4 515	22 055
Kokku müügitulu	11 749 849	13 630 373

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

	2021, EUR	2020, EUR
SOOME		
Müügitulu	1 865 445	3 853 933
s.h. kokkupanitava kauba maksumus	1 140 793	3 184 856
NORRA		
Müügitulu	1 104 565	956 799

s.h.kokkupandava kauba maksumus	464 546	752 088
---------------------------------	---------	---------

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalse põhivarade müügist	1 667	13 737
Tulu sihtfinantseerimisest	9 031	27 761
Kasum valuutakursi muutustest	0	11 724
Trahvid, viivised ja hüvitised	10 239	10 202
Muud	741	1
Kokku muud äritulud	21 678	63 425

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	6 039 651	5 764 075	
Energia	199 307	181 087	
Elektrienergia	157 414	141 656	
Kütus	41 893	39 431	
Veevarustusteenused	13 785	11 669	
Alltöövõtutööd	967 655	1 574 001	
Transpordikulud	379 623	269 077	
Üür ja rent	176 714	312 473	10
Tööjõurent	0	26 315	
kvaliteedi kontrol ja sertifitseerimine	272 423	305 278	
töölähetuse kulud	218 476	278 262	
Muud	9 126	2 991	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 276 760	8 725 228	

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Energia	10 836	10 980
Elektrienergia	8 285	7 406
Kütus	2 551	3 574
Veevarustusteenused	1 307	1 307
Mitmesugused bürookulud	0	38 692
Lähetuskulud	2 321	2 455
Koolituskulud	30 415	9 451
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 588	12 308
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	5 880
Juriidilised, notarite, audiitorite teenused	8 453	8 732
Kinnisvara korrashoid ja haldus	106 764	64 485
Kindlustuskulud	21 372	27 378
Reklaamikulud	8 842	5 320
Garantiide väljastamise tasu	91 282	106 963
Tulumaksuga maksustavad kulud ja erijuhtude tulumaks	3 406	4 323
Arvutite ja tarkvarahooldus	31 643	28 300
Püsivtegevuskohtade tegevuse kulud	59 546	31 473
Kokku mitmesugused tegevuskulud	382 775	358 047

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	3 035 025	2 740 569
Sotsiaalmaksud	1 049 888	944 258
Töövõtutasu	66 168	54 950
Juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu	45 449	33 600
Kokku tööjõukulud	4 196 530	3 773 377
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	138	129
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	143	130
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum valuutakursi muutustest	3 966	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	18 181	18 600
Muud	3	871
Kokku muud ärikulud	22 150	19 471

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	46 379	45 413
Intressikulu kapitalirendilt	4 384	6 822
Kokku intressikulud	50 763	52 235

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	65	196	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	65	196	

MÜÜDUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	826	17 759	913
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			0	414
Kokku müüdnud	0	826	17 759	1 327

SAADUD GARANTIID/TAGATISED	
-----------------------------------	--

	31.12.2021	31.12.2020	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	100 000	18.05.2030
Kokku saadud garantiid/tagatised	100 000	100 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	168 365	146 345

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 all olevad ettevõtted.

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

Juhatuse liige andis Coop Pangale äriühingu kohustuste tagamiseks isiklik käendus kui täiendav tagatis võetavate kohustuste täitmiseks summas 100 tuhat eurot

Lisa 25 Reservid

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustusliku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist, ehk 6 900 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 materiaalsel 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 48 494 eurot (2019: 42 690 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 akumuliseeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

	2021	2020
Kohustuslik reservkapital, perioodi alguses	6900	42182
Muutus (+/-)	0	-35 282
Kohustuslik reservkapital, perioodi lõpus	6 900	6 900
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi alguses	2 185 271	2 489 539
Reservi amortisatsioon	-42 939	-48 494
Muutus (+/-)	476 374	-255 774
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi lõpus	2 618 706	2 185 271
Aktsionäride otsusegamoostatud muud reservid, perioodi alguses	0	40 404
Muutus (+/-)	0	-40 404
Aktsionäride otsusegamoostatud muud reservid, perioodi lõpus	0	0
Muud reservid perioodi alguses	2 185 271	2 529 943
Muud reservid perioodi lõpus	2 618 706	2 185 271

AS APL Production lõpetas 2016-2017 aastat kahjumiga. Aktsionärid otsustasid teha lisainvesteeringuid ja moodustada reserve kahjumi katmiseks APL Production majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks kuni 150 tuh eurot. 31.12.2018 on tehtud sissemakseid summas 69 tuh eurot. 2018-2020 kasumlikkus paranes (3,7% 2018 aastal / 4,8% 2019 aastal / 6,9% 2020aastal). Ei olnud reservkapitali moodustamise nõuet ja kasutamise korda põhikirjale lisatud. 2020.aastal olid sissemaksed aktsionäridele tagasi makstud.

Lisa 26 Renditud vara

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

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordi- vahendid	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	1 059 501	96 996	1 156 497
Akumuleeritud kulum	-461 061	-28 293	-489 354
Jääkväärtus	598 440	68 703	667 143
Lisandumised	0	151 933	151 933
Rendilepingute lõpetamised	-867 457	0	-867 457
amortisatsioonikulu	-128 099	-22 134	-150 233
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

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 2021. aastal 121 tuhat eurot (2020: 229 tuhat eurot).

Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordi- vahendid	Kokku	lisa
Rendikohustused 31.12.2019	221 759	30 584	242 343	
Arvele võetud 2020.a		147 433	147 433	
Rendimaksed 2020. a jooksul	-167 402	-55 155	-222 557	
intress	-4 019	-2 804	-6 823	
Rendikohustused 31.12.2020	54 357	122 862	177 219	9
Arvele võetud 2021.a	0	180 680	180 680	
Rendimaksed 2021. a jooksul	-45 152	-71 959	-117 111	
intress	-1 617	-2 767	-4 384	
Rendikohustused 31.12.2021	9 205	231 583	240 788	9

Rendikohustus kajastub bilansirea "Laenukohustused" koosseisus- Vt ka lisa 9

LISA 26. 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. Olulisemateks riskideks peab ettevõtte tururiski, tegevusriski ja finantsriske, mis hõlmab omakorda intressiriski, valuutariski, likviidsusriski, omakapitali riski ja juriidilisi riske.

Riskijuhtimist koordineerib ettevõttes juhatus.

Lähtuvalt ettevõtte bilansistruktuurist ja positsioonist turul, ei oma aruande koostamise seisuga ükski nimetatud riskidest olulist mõju. APL Production AS riskijuhtimine tugineb seadustest, regulatsioonidest ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditest tulenevatele nõuetele, samuti ettevõtte sisemistele regulatsioonidele ning hea tava põhimõtetele.

ÄRIRISK

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)

2019. aastast alguse saanud koroonaviiruse (COVID-19) pandeemia ei ole aruande kinnitamise perioodiks vaibunud. Aruandeaastal esines perioode, kus viiruse kiire levik segas kontserni igapäevast tööd, kuid ei tekitanud üheski üksuses pikaajalisi tootmiseseisakuid. Kõrgete nakatumiskordajate ja uue omikrontüve tõttu oli aasta lõpuks meditsiinisüsteem taas väga tugeva surve all, mistõttu valitsus kinnitas uued koroonapiirangud. Eesti ja Põhjamaade majandused taastusid koroonalainest üllatavalt kiiresti. Tööpuudus Eestis on lähedal pandeemiaeelsele tasemele ja üha suurem osa ettevõtetest on raskustes töötajate leidmisega.

AS APL Production 2021. aasta äritegevuses mõjutas koroonapandeemia peamiselt tootmis- ja ehitustegevist. Suurimad väljakutsed algasid 2021. aasta alguses tooraine, eelkõige lehtmatali, defitsiidiga, mis viis kiire hinnakasvuni. Mitmed suured tellimused olid ootel ning tootmistsükleid pidi jooksvalt ümber korraldama. Teisel poolaastal lisandus komponentide nappus. Materjali raske kättesaadavus ja hinnakasv jätkusid kogu aasta vältel ning paranesid tasapisi alles aasta lõpus.

Kogu aasta oli fookuses ka töötajate tervishoid.

Ettevõtte hindab, et koroonaviirusest tingitud muudatused majanduses ei avalda olulist mõju APL Production äritegevusele ning jätkuvusele.

Regulaarselt jälgitakse kõiki äritegevust mõjutavaid tegureid ja riskihinnanguid tehakse ettevõtte tavapärase poliitika raames.

KREDIIDIRISK

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksekäitumist, analüüsitakse nende äride tulevikuperspektiive, sealhulgas ärioloogikat ja selle vastavust nii üldistele majandusarengutele kui vastava majandussektori arengutele ning finantsseisu. Vajaduse korral kaasatakse riskide maandamiseks garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tegevuse finantseerimine toimub osaliselt tellijate ettemaksetega. Ettemakse saamise eeltingimuseks on reeglina ettemakse pangagarantii esitamine tellijale.

	2021	2020
Raha ja raha ekvivalendid	616 270	1 880 584
Nõuded ostjatele	1 972 237	937 567
Saadaolevad nõuded ostjatele	141 809	105 055
Muud lühiajalised nõuded	170 972	274 302
Kokku	2 901 288	3 197 628

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 2021 ja 31. detsembri 2021 seisuga. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõtte olulisi krediidiriske

NÕUDED OSTJATE VASTU MAKSETÄHTAEGADE LÕIKES

	31.12.2021		31.12.2020	
Maksetähtaeg saabumata	1 769 779	89,74%	767 787	73,60%
Üle tähtaja 1-15 päeva	161 880	8,21%	169 522	16,30%
Üle tähtaja 16-30 päeva	39 516	2,00%	3 738	0,40%
Üle tähtaja üle 30 päeva	1 062	0,05%	101 695	9,80%
Kokku	1 972 237		1 042 742	

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 202 tuhat eurot (31.12.2020: 275 tuhat eurot), millest 31. märtsiks 2022 oli laekunud 201 tuhat eurot (99,51%) (31.03.2021:96,8%).

Aastaga vähenes üle tähtaja arvete osakaal kogunõuetest 26,4%lt 10,2%ni.

Ettevõtte 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.

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

INTRESSIRISK

31.12.2021 seisuga oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 1 393 tuhat eurot (31.12.2020: 1 247 tuhat eurot), millest 197 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenud ja pikaajaliste kohustuste tagasimaksed 2021. aastal (31.12.2020: 171 tuhat eurot) ning 1 196 tuhat eurot pikaajalised laenud ja kapitalirendi kohustused (31.12.2020: 1076 tuhat eurot).

Intressirisk tuleneb intressimäärade muutusest rahaturgudel, mille tulemusena võib tekkida vajadus hinnata ümber ettevõtte finantsvarad ja arvestada finantseerimiskulude kallinemisega tulevikus. Kõik ettevõtte pangalaenude intressimäärade pole fikseeritud, vaid on seotud Euriboriga.

AS APL Production kapitalistruktuuris vähenes 2021. aastal intressikandvate kohustuste osakaal (31.12.2020 11,7% bilansimahust, 31.12.2020 seisuga 12,5%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis ettevõtte tulemustele võib olla mõõdukas.

Aastavahetuse seisuga oli ettevõttel sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, millest kasutuses oli 0 tuhat eurot (nii aruandekuupäeval, kui ka 31.12.2020 seisuga)

Intressikeskkonna muutuste mõju 12 kuu perspektiivis on juhtkonna hinnangul ettevõtte tulemustele väheoluline.

Juhtkonna hinnangul muutusi baasintressides, mis võiksid avaldada olulist mõju kontserni finantsseisundile, ei toimu: turg on jätkuvalt madalate (sh negatiivsete) baasintressidega. Eeldades, et järgneva 12 kuu keskmine Euribor tõuseks 2% kõrgemaks, tähendaks see olemasolevate kohustuste mahu juures ettevõtte intressikulude suurenemist 52 tuhande euro võrra.

Euribori muutuste riskile lisaks kaasneb kohustuste refinantseerimisega majanduskeskkonna muutustest tingitud riskimarginaali muutuste risk. Kõige otsesemalt avaldub see arvelduskrediidilepingute pikendamise võimalikus vajaduses.

LIKVIIDSUSRISK

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustustega seotud kohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognose, 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 31.12.2021 oli ettevõttel lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,17 (31.12.2020: 1,31) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,49 (31.12.2020: 0,77). Lisaks lühiajalistele käibevahenditele kasutab ettevõtte rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks krediidasutustelt võetud käibekrediite. Aastavahetuse seisuga oli kontserni ettevõtetel sõlmitud pankade ja teiste mitteseotud kolmandate osapooltega arvelduskrediidi lepinguid kogusummas 700 tuhat eurot, mis oli kogu ulatuses kasutamata nii käesoleva aruandeperioodi kui ka eelmise aasta lõpu seisuga.

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. Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenu ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusriski maandada (lisa 9,10,11). Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid mahus 616 tuhat eurot (2020: 1 881 tuhat eurot).

Juhtkonna hinnangul tagab ettevõtte tänane kapitalistruktuur, kus omakapitali määr on 45,4 % (31.12.2020: 51,2%) ning intressikandvate võlakohustuste madal osakaal 11,7% (31.12.2020: 12,5%) bilansimahust, ettevõtte 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 31.12.2021 pooleliolevaid vaidlusi ei olnud.

VALUUTARISK

Valuutarisk on risk, kui finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Ettevõtte tegevus toimub valdavalt ettevõtete majanduskeskkonna valuutas - Eestis, Soomes eurodes. Norras kõik müügilepingud sõlmitud eurodes, kohalikud maksud ja kulud tasutakse Norra kroonides (NOK).

Arvestades asjaolu, et ehitustegevuseks kasutatavad materjalid ja teenused on üldjuhul tarnib APL Production ise ja tarnimised kohalikelt turgudelt on vähesed, on valuutarisk minimaalne.

Lisa 28. Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ukraina-Vene sõja mõju

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa laialdast sõjalist rünnakut Ukrainale.

Selle tulemusena on Euroopa Liidu, Ameerika Ühendriikide, Suurbritannia ja teiste riikide poolt kehtestatud mitmeid sanktsioone Venemaale ja Valgevenele. Ettevõtte käsitleb sõjalisest konfliktist, kasvanud geopoliitilistest pingetest ning sanktsioonidest põhjustatud olukorda ja selle võimalikke mõjusid aruandekuupäevajärgse mittekorrigeeriva sündmusena. Võimalikud finantsmõjud kajastatakse ettevõtte aruandluses 2022. aastal. Hetkeolukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, millest tulenevalt ei ole võimalik anda kvantitatiivseid hinnanguid võimaliku mõju kohta ettevõtte äritegevusele.

Oleme kaardistanud ettevõtte seoseid sanktsioneeritud ja sõjalise piirkonnaga ning hinnanud tõenäolisi riskistsenaariume, mis võivad mõjutada meie tootmist ja tarneahelaid. Ettevõtet ei ole varasid ega olulisi lepingupartnereid sanktsioneeritud riikides.

Riskihinnangute ülevaatus toimub regulaarselt, kuid täna näeme peamiste riskidena:

- Materjalide sisseostu: APL Production ostab metalli hulgimüüjatelt – Euroopa laopidajatelt, kes on Euroopa tootmisettevõtete esindajad. Tehased asuvad peamiselt Saksamaal, Slovakkias, Poolas, Belgias ja Soomes.

Tehastes kasutati muu hulgas Venemaalt pärit toorainet (plaadid, valtsotooted), kuid Venemaa on mahtude poolest on 5. kohal, Euroopa tehastele tarnivad põhiliselt Indiast, Hiinast, Austraaliast ja Brasiiliast.

Tooraine kallineb sõjaoludes, kuna logistika muutub keerulisemaks, transporditeed pikenevad. Tehased on sunnitud ostma toorainet börsidelt, kuna tooraine kättesaadavus väheneb ja tekib tooraine puudus. Roostevaba terase hinda mõjutab nikli kallinemine, mille peamised tarnijad on Hiina ja Venemaa (samas nikli tootmine ja müük ei ole sanktsioonide all).

Ettevõtte jälgib aktiivselt turul toimuvat, otsib parimaid hinnapakumisi kogu regioonist ning on suurendanud kriitilise tähtsusega laovarude, et tagada kõigi alustatud projektide lõpuleviimine.

- Tööjõu olemasolu: tulenevalt kvalifitseeritud tööjõu puudusest on lahkuva töötaja asemele täna keeruline leida asendust.

Ettevõtet töötab mitukümmend Ukrainast pärit töötajat. Kõigi töötajatega suheldakse aktiivselt, neid toetatakse ja pakutakse vajadusel erinevat abi.

31. detsember 2021 seisuga oli ettevõtet teostamata lepingute portfelli 10,8 mln, eurot (2020: 4 mln eurot)

Pikaajaliste lepingute olemasolu sõjaeelisel perioodil võimaldas paremini planeerida tootmisprotsesse, hankimisi ja tööjõu liikumist.

Ettevõtte on sunnitud metalli ette ostma pidevalt tõusvate toorainehindade tõttu. Varud kasvasid 2022. aastal eelmiste aastatega võrreldes 5 korda (31.12.2021 513 tuhat eurot, 31.05.2022 2,8 miljonit eurot), mõjutades negatiivselt rahavoogudele.

Käimas on läbirääkimised klientidega lepingute ülevaatamiseks hindade indekseerimise eesmärgiga ja maksetingimuste muutmiseks. Suurim klient Metsä Fibre Oy suhtus lepingute ülevaatamise ettepanekutesse mõistvalt. Vaadati üle

finantseerimise tingimused hetkel kehtivast 60 päevast 10 päeva, tühistati ettemaksu tagatiste nõuded ja saavutati eelkõikulepe tõsta lepingu maksumust 900 tuhande euro võrra.

Aruande koostamise ajal teostatud analüüside ja hetkel valitseva olukorra põhjal hindame, et sõjast tingitud majandusmuudatused ei avalda olulist mõju ettevõtte tegevuse jätkuvusele.

Lisa 29 Jõustumata standardid

Ettevõtte jälgib pidevalt uute standardite ja olemasolevate standardite tõlgenduste muutuseid. Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2022 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” – IAS 1 muudatused Rakendub 1. jaanuaril 2022 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel 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 dasilükkamiseks 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 omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumenti eraldi komponendina omakapitaliinstrumentis.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajalisteks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine” – IAS 1 muudatused kohustuste lühi- või pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris algse jõustumis- kuupäevaga 1. jaanuar 2022.

Kuid reageerides COVID-19 pandeemiale lükati jõustumiskuupäev ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudetud juhistest tulenevate liigituste muudatuste rakendamiseks.

IAS 16 muudatus keelab ettevõttel põhivara soetusmaksumusest maha arvata põhivara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimise ajajooksul toodetud toodangu müügist saadud tulu. Sellise toodangu müügist saadud tulu koos tootmiskuludega, kajastatakse nüüd kasumiaruandes.

IAS 37 muudatus selgitab mõistet 'lepingu täitmise kulud'. Muudatus selgitab, et lepingu täitmise otsesed kulud sisaldavad lepingu täitmise lisakulusid; ning muude kulude jaotamise, mis on otseselt seotud selle täitmisega. Muudatus selgitab samuti, et enne kahjumlikust lepingust tuleneva eraldise moodustamist, peab ettevõtte kajastama väärtuse langusest tulenevat kahjumit, mis on tekkinud lepingu täitmiseks kasutatud varade, mitte selle lepinguga seotud varade puhul.

IFRS 9 muudatus käsitleb, millised tasud tuleb arvesse võtta finantskohustuste kajastamise lõpetamise hindamisel, kasutades 10% testi. Kulud või tasud võivad olla makstud kas kolmandatele osapooltele või laenuandjale. Muudatuste kohaselt, kolmandatele osapooltele makstud kulusid või tasusid ei arvestata 10% testi.

IFRS 16-ga kaasnev illustreeriv näide 13 on muudetud, et eemaldada rendileandja renditud vara täiustamisega seotud maksete kirjeldust. Muudatuse põhjuseks on kõrvaldada kõik võimalikud segadused rendi stiimulite käsitlemisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.08.2022

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRI KLJUTŠNIKOV	Juhatuse liige	10.08.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts APL Production aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts APL Production (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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 arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks 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 märkimisväärsel 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 arvamus. 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.

Marina Lillo

Vandeauditor nr.407

OÜ Audit Vikneti

Auditoritegevõtja tegevusloa number:53

Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa, Koskla tn 20-2, 10615

10.08.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	10.08.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 698 484
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 975
Kokku	2 740 459
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 740 459
Kokku	2 740 459

Juhatus teeb ettepaneku kasumi mitte jaotada

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallpaakide, -reservuaaride ja -mahutite tootmine	25291	5764404	49.06%	Jah
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	4278215	36.41%	Ei
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	1640845	13.96%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	66385	0.56%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6799305
Telefon	+372 6799300
Faks	+372 6559251
E-posti aadress	apl@apl.ee
Veebilehe aadress	www.apl.ee