

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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	12
Bilanss	12
Kasumiaruanne	13
Rahavoogude aruanne	14
Koondkasumiaruanne	15
Omakapitali muutuste aruanne	16
Raamatupidamise aastaaruande lisad	17
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	17
Lisa 2 Raha	22
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	24
Lisa 5 Varud	25
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	26
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	28
Lisa 9 Kapitalirent	28
Lisa 10 Kasutusrent	29
Lisa 11 Laenukohustised	30
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	31
Lisa 13 Võlad tarnijatele	32
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	32
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	32
Lisa 16 Aktsiakapital	33
Lisa 17 Müügitulu	34
Lisa 18 Muud äritulud	35
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	35
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	36
Lisa 21 Tööjõukulud	36
Lisa 22 Muud ärikulud	37
Lisa 23 Intressikulud	37
Lisa 24 Seotud osapooled	37
Lisa 25 Vara kasutusõigus ja rendikohustis	39
Lisa 26 Muud reservid	40
Lisa 27 Riskide haldamine	41
Lisa 28 Sündmused pärast aruandekuupäeva	43
Lisa 29 Jõustumata standardid	44
Aruande allkirjad	45
Vandeaudiitori aruanne	46

TEGEVUSARUANNE

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 tootmis- ja ehitusettevõtte. 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 garantiiaegne teenindus

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.

Tootmistegevus toimub 8 000m² katusealuse pinnaga tehases Tallinnas, Harjumaal, kus on eraldatud 360m² musta terase, 3500 m² roostevaba terase tootmishalli ning 288m² mehhaanika osakonda. Aga tellimuste kasvades tekkis taas vajadus tootmispinda laiendada konstruktsiooniterasest toodete tootmiseks kuna nõudlus pidevalt kasvab. 2019.aastal detaiplaneering lõpule viidud ning ehitustöödega alusti suvel 2019 (ehitusluba 1812271/32284). Põhiosas tööd oli lõpetatud detsembris 2019, millal hakati kasutama uut hoonet. Infrastruktuuri ehitustööd jätkusid 2020.aastal. Investeeringu summa on ligikaudu 750 tuhat eurot.

2018 aastal ettevõtte aktiivselt alustas tootmisliinide ja tootmisprotsesside optimeerimist, tegevust 2019. aastal kirjeldab tabavalt sõna „ümberkujundamine“, mida annab hinnangu meie organisatsiooni arengule.

Meie eesmärk on suurendada tootlikkust, tõhusust ja kiirust ning parandada kvaliteeti, et saavutada suurem konkurentsivõime.

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.

Juurutatud optimeerimise projektid on andnud järgnevaid tulemusi:

- Automaatkeevituse rakendamine võimaldas kiiruse tõsta 30% võrra ja vähendada tootmiskulusid
- Tooteprotsessi tsükliaja 10% vähendamine tänades töökohtade ja liikumismeetodite optimeerimisele
- Tootmiseseadme protsesside ümberkorraldus võimaldas kahekordistada seadme tootmismahut.

2019 aastal alustatakse Lean juhtimise haru juurutamist Lean'i põhiprintsiip on jääkide kõrvaldamine, nt tegevused, mis ei anna kliendile mingit kasu. See eeldab protsesside pidevat optimeerimist ning kulude ja läbivusaja jätkuvat vähendamist. Oluline on see, et Lean põhimõtete juurutamine eeldab pidevat arengut. Ükskõik kui hea taseme me saavutame, alati on võimalik jõuda veelgi paremate tulemusteni.

Automatiseerimisele järgneb tootmise digitaliseerimine. Olukorras, kus samas sektoris tegutsevad tööstusettevõtted kasutavad sarnaseid seadmeid, ostavad sama hinnaga toorainet ja energiat ning konkureerivad samal tööjõuturul, määrab konkurentsivõime ära tööprotsesside efektiivsus. Tööprotsesside efektiivsust on võimalik olulisel määral parandada läbi digitaliseerimise. Tööstuse digitaliseerimist mõistetakse tihti kui kas mõne uue arvutiprogrammi või roboti kasutuselevõtmist. Tehnoloogiliste lahenduste kasutamine on kindlasti oluline osa digitaliseerimisest, aga isegi veel olulisem on targalt kasutada tehnoloogia abil korjatud andmeid. Nii on võimalik optimeerida ja efektiivistada seniseid protsesse ja luua uusi ärimudeleid. Digitaliseerimine tagab, et tööstusettevõtted areneks ja püsiks konkurentsivõimelised ning jõuaksid tulemusteni kiirelt, paindlikult ja nutikalt. Digitaliseerimisega alustamisel on oluline tuvastada oma

senistes protsessides nõrgimad kohad ja leida nendele tänapäevased tehnoloogilised lahendused. Näiteks aitab digitaliseerimine leevendada tööjõupuudust, suurendada tarnekiirust ja tarnekindlust, võtta vastu andmetel põhinevaid strateegilisi otsuseid ning luua uusi ärimudeleid. Kõik see võimaldab tööstusettevõtetel suurendada oma tulu, pakkuda klientidele innovatiivseid lahendusi ning laiendada oma äritegevust. APL Production hindas tööaja kasutamise efektiivsust. Tööaja kaotus materjalide laovahetuse ebaõige korraldamise tõttu on mõnel perioodil kujunes 20-30%. 2019 aastal võtnud kasutusele tööstuslikke jaotuskappe kulumaterjalide jaotamiseks. Smart jaotuskappid annavad ülevaate laosesisust ja kulutarvikute kasutusest. Jaotuskapiga saab kuni 25% ajavõitu (nii lao- kui ka tootmispersonaali), võimaldab kasvatada tootlikkust ja optimeerida tootmist. Materjalide kasutamine on seotud konkreetsete isikutega ja tööprojektidega, mis võimaldab kulusid hoida kontrolli all ja otsida võimalusi nende vähendamiseks

Müügitulu aruandeaastal on mõnevõrra kasvas jõudes 2017 aasta tasemele ja kujunes 11.04 mln eurot (+0,64 miljoni eurot või +6.9% võrreldes eelmise aastaga), saavutades ettevõtte jaoks optimaalse suuruse peale kahjumliku tegevuse aastatel 2016-2017. Meie ettevõtte eesmärk on olla targa majandusega ettevõtte, tootes lisandväärtust ja muudates tugevaks. Seetõttu on aktiivsus esmalt suunatud tegevusesse, kus on kõige suurem potentsiaal lisandväärtuse.

	2019.a.	2018.a.	2017.a.	2016.a.
Müügitulu tootmistegevusest, mln €	7,983	8,581	9,737	7,686
Müügituli ehitustegevusest, mln €	2,768	1,506	1,133	1,676
Müügitulu muu tegevusest	0,292	0,322	0,330	0,324
Müügitulu kokku	11,043	10,409	11,200	9,686

2016/2017. aasta oli ettevõtte jaoks erakorralise. Kaks aastat järjest lõppes AS APL Production negatiivse tulemusega: 2017. aastal 930 tuh eurot ning 2016. aastal 428 tuh eurot. 2016-2017. aastal AS APL Production hakkas pakkuda oma Tellijatele eriterasest tooteid (s.h. survemahutid ning eriotstarbilised sedamed keemiliselt agressiivses keskkonnas kasutamiseks), milleks on vaja vastavaid pädevustunnistusi. Selles valdkonnas ettevõtet varem töökogemust piisavalt ei olnud ning olime sunnitud pakkuda oma teenuseid valdkonna madalama hinnaga. Meie pikaajalised kliendid on veendunud meie tootmise võimalustest, kvaliteedi audiiti oli edukalt läbitud ning alates 2018. aastast saime võimaluse oma hinnapoliitikat kujundama turutingimustele vastavaks.

2018. aastal juhtkond alustas analüüsida ettevõtte tegevust Pareto printsiibi alusel. Seda printsiibi põhimõte on see, et 20% meie tegevusest annab 80% tulu. Kui projekt ei paku ettevõttele huvi või mõõdetavat tulemust, siis peab ettevõtte sellises projektis osalemisest keelduma. Sama printsiibi alusel võib ka kliendisuhteid analüüsida, keskenduda perspektiivsematele projektidele ja olles esimene valik oma klientidele ja koostööpartneritele

Meie oleme pikaajalisele kliendisuhtele orienteeritud, mistõttu on meie toodete kõrge kvaliteet meie number üks prioriteet, hind konkurentsivõimeline ja tehnilised lahendused pidevas arengus. Meie ei otsi alati kõige odavamat võimalikku lahendust kuna osaleme rahvusvahelises äris ning Maailmas juhtpositsioonidel asuvate klientidega saab meie peamine prioriteet olla ainult vastutustundlikult turvaliselt ja kõrgetasemeliselt valmistatud toode. Iga meie ettevõtte poolt välja pakutud lahendus baseerub kogu tarneahela mõõtmel ja terve meie organisatsiooni ülesel interaktiivsel koostööl.

31 Detsembri 2019 seisuga oli AS APL Production teostamata tööde jääk 6,5 mln eurot (31.12.2018 1,87 mln eurot) ning esimeses kvartalis 2020 oli sõlmitud uusi lepinguid kogumalus 3.9 mln eurot (2019 sama perioodil – 6,6 mln eurot)

FINANTSKOKKUVÕTE

	2019	2018	2017	2016
Kasumiaruanne (miljon eurot)				
Müügitulud	11,043	10,409	11,2	9,687
Ärikasum (Ärikahjum)	0,591	0,485	-0,825	-0,37
Puhaskasum (Puhaskahjum)		0,393	-0,93	-0,428
Finantsseisundi aruanne aasta lõpu seisuga (miljon eurot)				
Käibevara kokku	3,167	2,72	3,424	4,25
Põhivara kokku	4,989	4,664	4,759	4,804
Omakapital	4,548	3,873	3,15	3,755
Omakapitali kordaja (%)	55,76%	52,45%	38,49%	41,47%
Juurdekasvutempod (% vrd eelmise aastaga)				
Müügitulud	6,09	-7,06	15,63	-33,41
Varad	10,45	-9,77	-9,62	-27,7
Tulususe suhtarvud (%)				
Käibe ärirentaablus	5,35	4,65	-7,36	-3,82
Käibe puhasrentaablus	4,8	3,77	-8,3	-4,42
Varade puhasrentaablus	6,5	5,32	-11,36	-4,73
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	11,67	10,14	-29,52	-11,40
Likviidsussuhtarvud				
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,15	0,92	0,82	1,02
Likviidsuskordaja	0,67	0,61	0,46	0,49
Personal ja palgad				
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	121	115	131	133
Keskmine töötajate arv	134	133	163	158
Tööjõukulud (miljon eurot)	3,147	2,861	3,434	3,244

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 katte kordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja	= Keskmine likviidsed varad (käibevara-varud)/ Lühiajalised kohustused

Struktuur

Aruandeaastal ei ole toimunud muudatusi ettevõtte juhtimisstruktuuris.

AS APL Production juhatuse liikmena jätkab Dmitri Kljutšnikov.

Ettevõtte nõukogu koosseisu kuulub viis liiget, kes jätkavad nõukogu liikmena alates aastast 2011.

Eesmärgid

Ettevõtte peamiseks eesmärgiks on täisvõimsusel töötav tootmine, stabiilsed müügitulud ja kasumlikkuse parandamine

Seega on APL Production jaoks fookuses:

- kvaliteetse toote pakkumine;
- ohutu ja tervist toetava töökeskkonna kujundamine;
- aus ja eetiline ärikultuur ning tugevad majandustulemused;
- innovatsioon ja arendustegevus nii toodetes kui ka protsessides;
- hea kliendikogemus ja kõrge rahulolu tagamine;
- töötajate püsiv koolitamine ja arendamine.

Strateegia kujundamisel läbi erinevate aspektide on tüüpiliselt kaks ahelat ja sellest lähtuvalt võib eristada kahte erinevat strateegiat: tulude kasvu strateegiat ja tootlikkuse kasvu strateegiat.

Tulude kasvu strateegia seab põhirõhu turule: toodetele, klientidele, turusegmentidele.

Viimastel paari aastatel APL Production keskendunud tselluloosi- ja paberitööstuse tehnoloogiliste toodete tootmisele kuna paberitööstus on pikkade traditsioonidega ning suhteliselt konsolideeritud tööstusharu, keskmisest kõrgema palga ja lisandväärtusega. Eestis ja Skandinaavias on nähtud sektori arengu suurt potentsiaali. Ettevõtte arendab suhteid oma peamistega partneritega nagu rahvusvahelised kontsernid Andritz (Soome, Rootsi, Austria, Hispaania, Portugal), Valmet Technologies Oy (Soome, Rootsi, Tšehhi, Taani, Germany), Stora Enso (Soome, Rootsi), jätkub pikaajalise koostöö Soome ettevõttega Enviroburners Oy.

Teine tööstussektor, mis on meie toodete ja teenuste peamine tarbija, on keemiatööstus. Aastatel 2018-2019 ettevõtte alustas tihedat ja viljakat koostööd kontserniga Borregaardi AS (Norra)

Lisaks kerkisid jõulisemalt esile keskkonna- ja kliimaküsimused. Ettevõtte teeb oma panus jätkusuutliku looduskeskkonna loomisse õhu, gaasi ja heitvee puhastamiseks mõeldud toodete tootmisega. Ettevõtte peamised klendid sellel alal on Maritime Protection AS (Norra), AIR Products AS (Norra), KMG Inseneriehituse AS (Eesti)

AS Hekotek (Eesti) juhatusel meie valmistame tehnoloogilisi seadmeid saetööstuse ja bioenergeetika sektorile (kuivatustrumlid)

Energeetika valdkonnas teostame erinevaid projekte SUMITOMO SHI FW ENERGIA OY (Soome) ja SUMITOMO SHI FW ENERGIA OY (Soome) jaoks

2019.aastal valminud suuremad projektid

Tellijä	tuh EUR		Koht	
Valmet Technologies Oy	220	mahitite valmistamine ja paigaldus	Kotka, Finland	2019
Valmet Technologies Oy	1 353	gaasi puhastusseadmete valmistamine ja montaaž	Naantali, Finland	2019
Valmet Technologies Oy	116	metallkonstruktsioonide valmistamine ja montaaž	Kotka, Finland	2019-2019-
Stora Enso Oyj	3 909	mahitite valmistamine ja paigaldus	Imatra, Finland	2020
ANDRITZ AG	144	mahitite valmistamine ja paigaldus	Haid bei Anselden, Austria	2019
KMG Inseneriehituse AS	402	Reidi tee sadeveepumpla seotud tüüd	Tallinn, Estonia	2019
Graanul Biotech OU	123	mahitite valmistamine ja paigaldus	Imavere, Estonia	2019
Stora Enso Oyj	300	metallkonstruktsioonide valmistamine ja montaaž	Imatra, Finland	2019
Borregaard AS	1 470	mahutite ja eriseadmete valmistamine ja montaaž	Sarpsborg, Norway	2019-2020
Andritz OY	291	mahutite valmistamine		2019
Andritz OY Spanish branch	153	mahutite valmistamine	Hispaania	2019
Outotec(Finland) Oy	157	surveseadmete valmistamine		2019
Stora Enso AB	168	mahutite ja surveseadmete valmistamine	Hyltebruk, Sweden	2019
Andritz OY	606	mahitite valmistamine	Ust-Ilimsk, Russia	2019
Andritz OY	168	eriseadmete valmistamine	Ust-Ilimsk, Russia	2019
ANDRITZ AG	124	puhastusseadmete valmistamine	Haid bei Anselden, Austria	2019
Andritz OY	342	mahutite valmistamine	Ust-Ilimsk, Russia	2019
LTH-BAAS AS	404	metallkonstruktsioonide valmistamine	Estonia	2019
Outotec(Finland) Oy	310	puhastusseadmete valmistamine	Maaden site, Norway	2019
Hekotek AS	973	kuivatustrumlid ja laadimispunktid	Eesti	2019
Maritime Protection AS	450	puhastusseadmete valmistamine	Norway	2019

Ettevõtte käive geograafiline jaotus

	2019	2018	2017	2016	2015
Eesti	22,63%	22,99%	25,99%	33,42%	60,99%
Soome	49,60%	12,19%	23,70%	28,88%	19,29%
Norra	16,88%	30,64%	14,94%	17,34%	13,22%
Rootsi	1,58%	22,15%	31,56%	2,53%	1,63%
Muu riigid (EU)	9,31%	11,71%	2,26%	1,97%	4,86%
Muu riigid (väljaspool EU)	0%	0,32%	1,55%	15,86%	0,01%

Turgude ülevaade

Masina- ja metallitööstusel on väga oluline roll Eesti majanduses. Masinatööstus toodab seadmeid kõikidele teistele tööstusharudele, metalle ja metalliga seotud detaile on kõikjal, üle kogumaailma.

Statistika andmetel Masina- ja metallitööstuse ettevõtete käibed kasvavad, üha rohkem arendatakse uusi tooteid ning leitakse uusi eksporditurge. Kuid viimastel aastatel ettevõtete kasumi söövad ära palgaralli ja elektrienergia hind, mis ei ole konkurentsivõimeline.

Ettevõtte materjali ja teenuste osakaal müügituludes kasvas 2019. aastal kuni 60,2% (53,08% eelmisel 2018 aastal), Tööjõukulud suurenesid aastaga 7,12% 3,15 miljoni euroni. Tööjõukulude määramoodustas aruandeaasta müügitulust 28,5%, vähenedes võrreldava perioodi näitaja suhtes 1,01 protsendipunkti võrra. Kuna sektoris on juba aastaid peamiseks probleemiks oskustööjõu puudus, vähene kättesaadavus, kallidus, oodatakse 2020 aastal tööjõu nõudlusega kaasnev palgasurve. Aruandeaastal endiselt ettevõtte oli sunnitud kasutama trendiööjõudu, moodustades 90 tuhat eurot

2020. aasta prioriteet on hoida toodete marginaalid senisel tasemel. Selleks keskendume tootmiskulude vähendamisele ja toodangu kvaliteedi parandamisele erinevate digitaliseerimise võimalustega.

Ebakindlus ja konkurents toormele meie sektoris on suurenenud, kuid eelnevate aastate investeeringud seadmetesse ning töötajatesse annavad meile eelise konkurentide ees.

Ettevõtte eesmärk jätkata turuosa kasvatamist Põhjamaades on näidanud positiivset tulemust, Põhjamaade turult teenitud müügitulu oli aruandeaastal 7,5 miljonit eurot, mis oli 3,8% enam kui 2018. aastal.

AS APL Production on aastatel 2017-2019 püsivtegevuskohad Soomes, Rootsis ja Norras

2019	Soome	Rootsi	Norra
Püsivtegevuskoha käive (mln eurot)	4,197	0	0,789
Kokkupanitava kauba maksumus	3,030	0	0,367
Kasum/ -kahjum	0,13	-0,003	0,083
2018	Soome	Rootsi	Norra
Püsivtegevuskoha käive (mln eurot)	0,034	0,415	1,920
Kokkupanitava kauba maksumus	0	0,288	0,644
Kasum/ -kahjum	-0,004	-0,046	0,296
2017	Soome	Rootsi	Norra
Püsivtegevuskoha käive (mln eurot)	0,335	1,461	0,737
Kokkupanitava kauba maksumus	0,155	1,122	0,362
Kasum/ -kahjum	-0,108	-0,034	0,085

2018.aastal otsustati lõpetada APL Production ehitustegevust Rootsis ja tulevikus sulgeda sealse püsivtegevuskoht. Aruandeaastal ei olnud Rootsi püsivtegevuskoht suletud, kuna 2019.aastal mitu hinnapakumist endiselt kehtisid.

AS APL Production eduloo põhjuseid on mitu:

- Meie äri edu põhineb suhetel –kliientide, hankijate, kolleegide ja teistega. Nende suhete aluseks on ausus ja usaldus.
- Meie eesmärgiks on pakkuda kõige uuemaid ning jätkusuutlikke lahendusi.

- Oleme usaldusväärne ja õiglane tööandja ning hoolitseme töötajate heaolu eest
- Rahvusvaheline töökogemus
- Ettevõtte on piisavalt paindlik, et vastata turumuutustele ja püsida konkurentsivõimeline

Tootmis- ja teenindusprotsessid

Üks ettevõtte poliitika prioriteetseid suundasid on kvaliteedipoliitika:

- Kogu meie tegevuse lähtepunktiks on meie klientide vajadused ja ootused. Sellest lähtub meie strateegia ettevõtte rentaablu ja tegevuse edasiarendamisel
- Meie tooted vastavad spetsifitseeritud nõuetele ja klientide ootustele
- Me töötame selle nimel, et vältida vigu ning parendada oma protsesse ja tooteid
- Pühendumise ja kompetentsuse arendamisega loome stimuleeriva töökeskkonna ja konkurentsivõimelise ettevõtte

Meie ettevõttes rakendati ISO 9001:2015, EN ISO 3834-2, EN 1090-1:2009+A1:2011, TP TC 032/2013, 14001:2015 ja 45001:2018 standarditele vastav kvaliteedisüsteem. Kvaliteedisüsteem läbib regulaarselt DNV ja TÜV Nord poolt teostatavat sertifitseerimisauditi ning kinnitab sellega ettevõtte vastavust kaasaegsele turu nõudmistele.

TEGEVUSSEGMENTID

31.12.2019 seisuga lõppenud majandusaastal toimus ettevõtte tegevus kahes valdkonnas, mis olid piisavalt suure osakaaluga, et moodustada eraldi kajastatavat segmenti ning millega kaasnenud riskid ja hüved olid oluliselt erinevad ja selgelt piiritletavad. Need segmentid olid tootmine ja ehitustegevus.

Mõlemad need segmentid on omavahel tihedalt seotud. Ettevõtte paigaldab peamiselt oma tooted.

Muud tegevused koondab enda alla ülejäänud segmenteerimata tegevusvaldkonnad, kus iga tegevusala ei ole piisavalt suure osakaaluga, et eraldi kajastatavat segmenti moodustada. Sellised tegevused on näiteks kinnisvaraga seotud hooldusteenused.

Segmenti müügitulude osakaal (%)

- | | |
|-------------------|--------|
| • Tootmine | 72,29% |
| • Toodete montaaž | 25,07% |
| • Muu tegevus | 2,64% |

Tootmise segment hõlmab tehast Tallinnas. Tootmissegmenti iseloomustavad tegevused on projekteerimine, valmistoodete valmistamine ja müük lõpptarbijatele, pooltoodete valmistamine oma püsivtegevuskohtadele. Ehitussegmenti iseloomustavad tegevused on oma poolde tegelemine kohapeal ja järelteenindus garantiiajal.

Äritegevuse riskid

Tegevusrisk.

Tegevusriskid on ebapiisavatest või mittetoimivatest protsessidest, inimestest, seadmetest, süsteemidest või välistest sündmustest tingitud riskid. Tegevusriskide juhtimise peamine eesmärk on vähendada soovimatute sündmuste mõju. Eesmärgi saavutamiseks tegeleb ettevõtte sisemiste protsesside ja kontrollisüsteemide arendamisega.

AS APL Production tegevusvaldkonda arvestades on tegevusriskide juhtimisel äärmiselt oluline jätkuv ohutusstandardite ja -regulatsioonide täiustamine ja rakendamine ning järelevalve suurendamine keskkonnanõuete täitmise üle.

Tegevusriskide juhtimise üheks vahendiks on kvaliteedi- ja keskkonnanõuete juhtimise süsteemide juurutamine. Ettevõttes on juurutatud ISO 9001:2015 juhtimissüsteem.

2019. aastal on ettevõtte hakanud enam tähelepanu pöörama ka töötajate heaolu tagava juhtimissüsteemi loomisele. Rahvusvahelisel tasandil võetakse sellise juhtimissüsteemi loomisel reeglina aluseks ISO 45001. 2020. aastal APL Production oma tegevuse vastavusse viinud ISO 45001 standardis toodud nõuetega.

Klientide, järelevalveasutuste, toodete sertifitseerimisfirmade või litsentsivalmistuse müüjate poolsed auditid ja kontrollid on ettevõttes regulaarsed. Auditite läbimine on sujunud üldjuhul edukalt ning nende raames tehtud tähelepanekud on ettevõttele kasulikuks sisendiks. Kliendi auditid keskenduvad tootespetsiifiliste küsimuste

kõrval üha enam ka tööohutuse, turvalisuse, inimõiguste ja keskkonnanjuhtimise aspektidele tootmises.

Tegevusriskide täiendavaks maandamiseks kasutatakse kindlustust, eriti riskide puhul, mille maandamiseks puuduvad muud võimalused. Ehitusprotsessis aset leidvate ootamatute kahjujuhtumite riski maandamiseks sõlmib ettevõtte kindlustusseltsidega koguriskikindlustuse lepingud iga objekti kohta eraldi. Üldpoliis sõlmitakse üheks aastaks ning see hüvitab tellijale, alltöövõtjatele ning kolmandatele isikutele tekitatud kahjud summas kuni 2 mln eurot (2018.aastal 1 mln eurot)

Krediidirisk.

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Põhitegevuse finantseerimine toimub osaliselt tellijate ettemaksetega. Ettemakse saamise eeltingimuseks on reeglina ettemakse pangagarantii esitamine tellijale.

AS APL Production kliendid on enamjaolt kas suuremad kohalikud või välismaa ettevõtted teadaoleva ja piisava krediitvõimega.

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 423 tuhat eurot (31.12.2017: 219 tuhat eurot), millest viivitatud kuni 15 päeva 214 tuhat ja üle 30 päeva 29 tuhat. Aruande koostamise kuupäevaks oli kõik tasumata arved tasutud.

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

Intressirisk.

Ettevõtte intressimäära risk tuleneb lühiajalistest ja pikaajalistest võlakohustustest, mis on võetud ujuva intressimääraga. Muutuva määraga finantskohustuste kaudu puutub ettevõtte kokku rahavoogude intressimäära riskiga. Ettevõtte intressimäärade risk on esmalt sõltuvuses Euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest. Ettevõtte pikaajalised ja lühiajalised võlakohustused seisuga 31. detsember 2019 kandsid 6-kuu Euribor-il põhinevat.

AS APL Production kapitalistruktuuris langes 2019. aastal intressikandvate kohustuste osakaal (31.12.2019 1,11 mln eurot või 13,63%; 31.12.2018 seisuga 1,17 mln eurot või 15,91%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis kontserni tulemustele võib olla mõõdukas.

	2019	2018
Lühiajalised võlakohustused, tuhat €	269,8	610,3
Pikaajalised võlakohustused, tuhat €	842,4	564,7

Aastavahetuse seisuga oli ettevõtetel sõlmitud arvelduskrediitilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, mida jäi kasutamata

Likviidsusrisk.

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

Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusrisi maandada. Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel vabu rahalisi vahendeid mahus 292 (2018: 172) tuhat eurot, võlakohustusi mahus 1,11 (2018: 1,18) miljonit eurot, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused 1,5 (2018: 1,2) miljonit eurot, kohustused kokku 3,6 (2018: 3,5) miljonit eurot.

AS APL Production tegutseb jätkuvalt tavapärasest kõrgema likviidsusrisi tasemel.

Seisuga 31.12.2019 oli lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,15 (31.12.2018: 0,92) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,67 (31.12.2018: 0,61).

Juhul, kui lühiajalised võlgnevused ületavad käibevara (kattekordaja on alla 1), võib ettevõttel esineda raskusi lühiajaliste kohustuste täitmisega. Kuid väike väärtus ei ole siiski kriitiline probleem. 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

Valuutarisk.

Lepingud on reeglina sõlmitud asukohamaa valuutas, s.o euros (EUR)

Õiglase väärtus.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded, võlakohustused, võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustused on lühiajalised, seega on juhtkonna hinnangul nende bilansiline väärtus lähedane nende õiglasele väärtusele.

Suurem osa ettevõtte lühi- ja pikaajalistest võlakohustustest baseeruvad ujuval intressimääral, mis muutub vastavalt turu intressimäärale. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõtte riskimarginaalid oluliselt muutunud võrreldes laenude saamise ajaga ja võlakohustuste intressimäärad vastavad turutingimustele.

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.

2019 aasta tõi kinnisvaraturule positiivseid muutusi ning kinnisvara kallinemist 298 tuhat eurot võrra võrreldes eelmise aastaga (2018: 261 tuhat eurot).

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi Seven Kinnisvara-konsultandid OÜ (reg kood 10394023) eksperdihinnangutele 001/120 ja 002/120 (väljastatud 10.02.2020) ning 022/049 ja 023/049 (väljastatud 04.04.2019)

Objektide õiglase väärtuse kindlaksmääramisel rakendatud alused:

- Eesti Vabariigi seadusandlus;
- Eesti kinnisvara hindamise standardiseeria EVS 875. Eesti Standardikeskus, Tallinn 2005-2018;
- EKHÜ Heade Tavade Koodeks

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

Investeeringud.

Lisandväärtuse kasvatamine on turul oluline trend. Esimesel kohal on efektiivsuse kasvatamine ehk panustamine tööstusseadmetesse. Vajadus investeerida seadmetesse on katkematu ettevõtte, kes soovib toota keerukamat toodet, mida turg ootab. AS APL Production on teinud olulisi investeeringuid tootmis-seadmetesse perioodil 2011-2017 üle 3,13 miljonit eurot, 2019 aastal 379 tuhat eurot ning 2020 aastal kavandatud investeeringute maht 440 tuhat eurot eliktrialajaama ja kraana sellega seotud struktuuride ehitamiseks

AS APL Production on alustanud projekti «APL arenguprogramm 2017-2020» esimese etapi Euroopa Regionaalarengu Fondi toetamisega. APL Production näeb põhjendatud vajadust oma tootmisvõimsust suurendada investeerides tehnoloogiasse. Ajakohase informatsiooni saamine on aga tänapäeval üheks suuremaks väljakutseks tootmisettevõttele. Seda on vaja nii tootmise planeerimiseks kui ka tootmistegevusel ressursside efektiivsemaks kasutamiseks ning kvaliteedi tagamiseks. Integreeritud IT lahendused peavad hõlmama nii ettevõtte siseseid kui ettevõtete vahelisi äriprotsesse (tellimuse saamisest toodete tarnimiseni) ja samal ajal suutma sammu pidada tootmisprotsessi tehnoloogilise keerukusega tehases, et seda võimaldada.

Ettevõtte ressursside planeerimine (ERP) koosneb ühest või mitmest tarkvararakendusest, mis ühendavad informatsioonivooge ja ettevõtte erinevaid majandustegevuse protsesse. ERP integreerib planeerimise, sisseostutegevuse, müügi ja turunduse, kliendisuhete juhtimise, finantsjuhtimise ning inimressursi juhtimise protsessid, salvestades andmed ühtsesse andmebaasi ning võimaldades reaajas juurdepääsu neile andmetele, mille juurutamine on alustatud 2018. aastal ning 2018-2019 kulutati 26 tuhat eurot

VÄLJAVAATED 2020. AASTAKS

Ootame nii 2020. kui ka järgnevatelt aastatelt silmapaistvat arengut. Meie suurimad väljakutsed on loomulikult turgudel, kuid oleme kindlad, et oma sihipärase ja professionaalse tegevusega oleme oma klientidele parim valik ja kindlaim partner. Selleks, et kindlustada jätkusuutlik areng veel paljudeks aastateks, peame kasvatama oma insenertehnilist ja administreerimisvõimekust. Olulisemad kui kunagi varem, on meie jaoks kavandatud investeeringud metallitöötlemise tehnoloogiasse, aga ka IT lahendustesse ja protsesside digitaliseerimisse. Need on võtmesõnad, mis kõige paremini iseloomustavad meie ees seisvaid ülesandeid.

Meie eesmärk on tagada lisaväärtuste loomine oma klientidele ja aktsionäridele ning arendada oma meeskonda.

ETTEVÕTE TEGEVUSE JÄTKUVUS

2019 majandusaastal APL Production AS positsioon on tugevnenud, ettevõtte sai kasumi 531 tuh eurot, kuid seisuga 31. detsember 2019 lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,15, kuid maksevõime kattekordaja (quick ratio) jääb alla 1 (0,67)

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes APL Production AS tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ettevõtte finantseisund on paranenud ja ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2020. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta õigeaegselt kõik lühiajalised kohustused. Aktsionärid on valmis majandusraskuste korral viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema lisainvesteeringuid APL Production majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks 150 tuh eurot, lühiajalised laenukohustused on ühendatud ühe lepinguga ja pikendatud 10 aastaks, mida võimaldab parandada finantsseisundit. Juhatuse liige andis isiklikliku käenduse 100 tuh eurot laenukohustuse täitmise tagamiseks

Dmitri Kljutšnikov
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	291 701	171 913	2
Nõuded ja ettemaksed	1 564 099	1 609 041	3
Varud	1 310 987	938 656	5
Kokku käibevarad	3 166 787	2 719 610	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 958 128	4 629 172	7
Immateriaalsed põhivarad	31 342	35 232	8
Kokku põhivarad	4 989 470	4 664 404	
Kokku varad	8 156 257	7 384 014	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	269 750	610 319	9, 11
Võlad ja ettemaksed	2 495 524	2 333 175	12
Kokku lühiajalised kohustised	2 765 274	2 943 494	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	842 362	564 673	9, 11
Võlad ja ettemaksed	0	2 782	12
Kokku pikaajalised kohustised	842 362	567 455	
Kokku kohustised	3 607 636	3 510 949	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	63 900	63 900	16
Kohustuslik reservkapital	42 182	42 182	
Muud reservid	2 529 943	2 303 022	26
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 381 651	1 071 170	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 945	392 791	
Kokku omakapital	4 548 621	3 873 065	
Kokku kohustised ja omakapital	8 156 257	7 384 014	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	11 042 970	10 408 561	17
Muud äritulud	36 320	49 442	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	17 201	-293 824	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 646 210	-6 056 278	19
Mitmesugused tegevuskulud	-279 294	-373 388	20
Tööjõukulud	-3 147 228	-2 860 740	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-402 984	-366 136	7, 8
Muud ärikulud	-29 427	-22 860	22
Ärikasum (kahjum)	591 348	484 777	
Intressitulud	280	67	
Intressikulud	-51 179	-82 640	23
Muud finantstulud ja -kulud	-9 504	-9 413	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	530 945	392 791	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 945	392 791	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	591 348	484 777	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	402 984	366 136	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-10 296	
Kokku korrigeerimised	402 984	355 840	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	44 942	344 915	
Varude muutus	-372 331	576 031	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	34 567	-616 075	
Laekunud intressid	280	67	
Muud rahavood äritegevusest	-9 504	0	
Kokku rahavood äritegevusest	692 286	1 145 555	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-383 726	-56 829	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	55 618	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	1 010	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-383 726	-201	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	733 908	41 196	
Saadud laenude tagasimaksed	-636 542	-176 247	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-610 118	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-206 364	-226 372	
Makstud intressid	-51 179	-82 640	23
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	69 000	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-28 595	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-188 772	-985 181	
Kokku rahavood	119 788	160 173	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	171 913	10 627	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	119 788	160 173	
Valuutakursside muutuste mõju	0	1 113	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	291 701	171 913	2

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 945	392 791
Muu koondkasum (-kahjum):		
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	255 516	261 048
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	255 516	261 048
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	786 461	653 839

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	63 900	42 182	2 010 564	1 033 580	3 150 226
Aruandeaasta kasum (kahjum)				392 791	392 791
Muutused muudest omanike sissemaksetest			69 000		69 000
Muutused reservides			261 048		261 048
Muud muutused omakapitalis			-37 590	37 590	0
31.12.2018	63 900	42 182	2 303 022	1 463 961	3 873 065
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju				0	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	63 900	42 182	2 303 022	1 463 961	3 873 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)				530 945	530 945
Muutused muudest omanike sissemaksetest			-28 595		-28 595
Väljakuulutatud dividendid				-100 000	-100 000
Muutused reservides			255 516		255 516
Muud muutused omakapitalis				17 690	17 690
31.12.2019	63 900	42 182	2 529 943	1 912 596	4 548 621

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

IFRS "Rendilepingud"

Ettevõtte rakendas standardit IFRS 16 "Rendilepingud" tagasiulatuvalt 1. jaanuari 2019 seisuga, aga ei ole korrigeerinud võrdlusandmeid 2018. aasta kohta, nagu on lubatud standardi teatud üleminekureeglite kohaselt. Seega on 2018. aasta võrdlusandmed esitatud varasemalt kehtinud standardi IAS 17 ja sellega seotud tõlgenduste kohaselt.

Ettevõtte on esmasel rakendamisel kajastanud kasutamisoiguse esemeks oleva vara nende rentide puhul, mis varem olid standardi IAS 17 kohaselt liigitatud kasutusrendiks. Ettevõtte mõõtis rendikohustist järelejäänud rendimaksete nüüdiseväärtuses, mida diskonteeris rendniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeva, 1. jaanuari 2019 seisuga.

Praktilised abinõud esmasel rakendamisel

IFRS 16 esmasel rakendamisel on Ettevõtte kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi varem kasutusrendiks liigitatud rentide osas:

- ühtse diskontomäära kasutamine sarnaste omadustega rendilepingute suhtes;
- väärtuse languse analüüsi tegemise asemel võib rentnik vahetult enne esmase rakendamise kuupäeva tugineda standardi IAS 37 "Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad" kohaselt esitatud hinnangule rendilepingute kahjulikkuse kohta. Kui rentnik otsustab kasutada seda praktilist abinõud, peab rentnik korrigeerima kasutamisoiguse esemeks oleva vara väärtust esmase rakendamise kuupäeval kahjulike rendilepingute eraldise summa võrra, mida on finantsseisundi aruandes kajastatud vahetult enne esmase rakendamise kuupäeva;
- IFRS 16 nõuete mitte rakendamine rentide suhtes, mille rendiperiood lõpeb 12 kuu jooksul alates esmase rakendamise kuupäevast;
- esmase rakendamise kuupäeval kasutamisoiguse esemeks oleva vara väärtust hinnates on jäetud arvestamata esmased otsekulutused;
- tagantjärele tarkuse kasutamine, tehes seda näiteks rendiperioodi kindlaksmääramiseks juhul, kui leping sisaldab rendi pikendamise või tühistamise õigust.

Selliste rentide suhtes, mis liigitati IAS 17 kohaselt kapitalirendiks, on kasutamisoiguse esemeks oleva vara bilansiline väärtus ja rendikohustis esmase rakendamise kuupäeva seisuga sama, mis standardi IAS 17 kohaselt mõõdetud rendivara bilansiline väärtus ja rendikohustis vahetult enne nimetatud kuupäeva.

Vara kasutamisoiguse mõõtmine esmasel rakendamisel

Ettevõtte on esmase rakendamise kuupäeva seisuga kasutamisoiguse esemeks olevat vara väärtust hinnanud rendikohustisega võrdses summas. Juurde on arvestatud kapitalrendi tingimustel soetatud põhivara.

-Arvele võetud vara kasutamisoigus (Lisa 25) -46118 EUR

-Kapitalrenditingimustel ostitud PV, on kajastatud 31.12.18(Lisa 25)- 837793 EUR

-Bilansis kajastatud kasutamisoiguse kogusumma esmase rakendamise kuupäeval 1.jaanuaril 2019 (Lisa 25) - 883911 EUR

Rendikohustiste mõõtmine esmasel rakendamisel

Rendikohustised, mis on kajastatud finantsseisundi aruandes esmasel rakendamisel, on esitatud allpool:

-Kapitalirendi kohustised, mis on kajastatud seisuga 31.12.2018- 412588 EUR

-Arvele võetud vara kasutusõigus seisuga 01.01.2019 (Lisa 25) - 46118 EUR

Bilansis kajastatud rendikohustise kogusumma esmase rakendamise kuupäeval 1.jaanuaril 2019 (Lisa 25) - 458707 EUR

Finantsvarad

Laenud ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglasest väärtusest 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 üllikviidseid ja väga väikese väärtuse muutumise riskiga vahendeid, näiteks sularaha kassas, raha arvelduskontodel ja kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Rahavoogude aruande koostamisel on kasutatud kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa 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 remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kulumit arvestatakse 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 raamatupidamise 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

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kohustus kajastatakse bilansis renditud vara õiglases väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud materiaalsel põhivara amortiseeritakse kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, sõltuvalt sellest, kumb on lühem.

Kapitalirendi kohustust vähendatakse põhiosa tagasimaksetega, rendimaksete intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendimaksed kajastatakse kasumiaruandes kuluna tekkepõhiselt rendiperioodi jooksul.

Arvestuspõhimõtted alates 01.jaanuar 2019

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 kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga.

Kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;

- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi 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 omandissoigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuissoiguse, arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

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

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus 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 ostuissoiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksidostuissoiguse 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 teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvatesummade muutusele;
- tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi võimäära muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindadeanalüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnesjuhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksede korrigeerimine). Rentnik teebjärelejäanud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksede muutus on tingitud 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 õiglasel väärtusel ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksimisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

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

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

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

Tulud

Tulu on kajastatud saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

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 kohehelt kasumiaruandes.

Kulud

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

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 kaasnevad 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 kontserni 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	3 895	68
Raha EUR- arvelduskontodel	213 003	168 885
Raha valuuta arvelduskontodel	74 803	2 960
Kokku raha	291 701	171 913

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 502 382	1 502 382	
Ostjatelt laekumata arved	1 651 444	1 651 444	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-149 062	-149 062	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 419	3 419	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36 553	36 553	6
Muud nõuded	7 032	7 032	
Viitlaekumised	7 032	7 032	
Ettemaksed	14 713	14 713	
Tulevaste perioodide kulud	13 447	13 447	
Muud makstud ettemaksed	1 266	1 266	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 564 099	1 564 099	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 474 594	1 474 594	
Ostjatelt laekumata arved	1 597 386	1 597 386	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-122 792	-122 792	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	247	247	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	96 253	96 253	6
Muud nõuded	24 803	24 803	
Viitlaekumised	24 803	24 803	
Ettemaksed	13 144	13 144	
Tulevaste perioodide kulud	7 107	7 107	
Muud makstud ettemaksed	6 037	6 037	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 609 041	1 609 041	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved	1 651 445	1 597 386
Ostjatelt laekumata arved	1 084 668	1 147 691
Tellijatelt saadaolevad summad	566 777	449 695
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-149 062	-122 792
Kokku nõuded ostjate vastu	1 502 383	1 474 594

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 prognoosi.

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.18 442 124 eurot

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.19 554 636 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 31.12.2018 7 571 eurot

Reserviraha tellijatel saada 31.12.2019 12 141 eurot

Kui nõuded ei ole tähtjaks laekunud hinnatakse vähemalt kord aastas nende laekumise tõenäosust.

2018.aastal on juhatuse hinnangul järgmiste nõuete laekumine tõenäosus on madal:

Proxocon Oy (Soome) summas 69 273 EUR

NLI Grenland (Norra) summas 18 000 NOK

IWTM AS (Norra) summas 10 349 EUR

2019.aastal oli hinnatud järgmiste nõuete laekumise ebatõenäolisena

CE-ZA-R D.O.O. (Croatia) 15 229 eurot

Goodtech Environement Ab(Soome, pankrotis) 10 807 eurot

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	744 796	389 214
Lõpetamata toodang	565 833	548 632
Ettemaksed varude eest	358	810
Kokku varud	1 310 987	938 656

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				642
Käibemaks	26 264	292 557	89 337	269 016
Üksikisiku tulumaks		42 022	1 657	37 184
Erisoodustuse tulumaks		83		
Sotsiaalmaks		96 252		72 629
Kohustuslik kogumispension		3 022		2 028
Töötuskindlustusmaksed		6 571		4 927
Ettemaksukonto jääk	10 289		5 259	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36 553	440 507	96 253	386 426

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Soomes

	2019	2019	2018	2018
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	9 587	0	2 927	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Rootsis

	2019	2019	2018	2018
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	262 888	0	269 015
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1 657

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Norras

	2019	2019	2018	2018
--	------	------	------	------

	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	29 669	0	56 820	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

APL Production AS laiendab igal aastal oma majandustegevust ja pakub teenuseid ka naaberriikide turgudel. Rahvusvahelise maksuõiguse ühe kesksema põhimõtte kohaselt on rikkidel õigus maksustada tulu, mis on nende territooriumil tekkinud. Püsiv tegevuskoht on majandusüksus, mille kaudu toimub mitteresidendi püsiv majandustegevus väljaspool Eestit. 2016.aastal oli AS-il APL Production püsivad tegevuskohad Soomes ja Norras, 2017.aastal registreeritud püsivtegevuskoht ka Rootsis, kus ettevõtte registreeritud tööandjana ja käibemaksukohustuslasena.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017											
Soetusmaksumus	224 910	3 651 283	182 596	40 240	2 883 687	3 106 523	97 852	43 042	0	43 042	7 123 610
Akumuleeritud kulum	0	-882 193	-128 201	-32 672	-1 251 468	-1 412 341	-84 585	0	0		-2 379 119
Jääkmaksumus	224 910	2 769 090	54 395	7 568	1 632 219	1 694 182	13 267	43 042	0	43 042	4 744 491
Ostud ja parendused				1 640	38 493	40 133	1 309	6 950		6 950	48 392
Amortisatsioonikulu	0	-115 048	-16 643	-4 518	-226 359	-247 520	-1 970				-364 538
Allahindlused väärtuse languse tõttu					-168	-168	-842				-1 010
Müügid (jääkmaksumuses)					-43 943	-43 943	-1 379				-45 322
Ümberliigitamised								-13 889		-13 889	-13 889
Muud ümberliigitamised								-13 889		-13 889	-13 889
Muud muutused	6 000	255 048									261 048
31.12.2018											
Soetusmaksumus	230 910	3 906 331	182 596	32 895	2 818 706	3 034 197	75 191	36 103	0	36 103	7 282 732
Akumuleeritud kulum	0	-997 241	-144 844	-28 205	-1 418 464	-1 591 513	-64 806	0	0		-2 653 560
Jääkmaksumus	230 910	2 909 090	37 752	4 690	1 400 242	1 442 684	10 385	36 103	0	36 103	4 629 172
Ostud ja parendused		12 820		2 845	153 768	156 613	3 254	204 810	1 768	206 578	379 265
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		12 820									12 820
Muud ostud ja parendused				2 845	153 768	156 613	3 254	204 810	1 768	206 578	366 445
Amortisatsioonikulu		-113 939	-30 925	-2 974	-244 158	-278 057	-2 638				-394 634
Ümberliigitamised			46 119			46 119					46 119
Muud ümberliigitamised			46 119			46 119					46 119
Muud muutused	8 000	290 206									298 206
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2019	2018
Masinad ja seadmed		55 218
Muud masinad ja seadmed		55 218
Muud materiaalsed põhivarad		400
Kokku		55 618

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.

2019. aastal kinnisvara väärtuse muutust kujunes 298 tuhat eurot võrreldes eelmise aastaga (2018. aastal - 261 tuhat eurot), kajastatud real muudatused

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi Seven Kinnisvarakonsultandid OÜ (reg. kood 10394023) ekspertiisidele 001/120 ja 002/120 (väljastatud 10.02.2020) ning 022/049 ja 023/049 (väljastatud 04.04.2019)

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“. Korrigeerimised seotud standardi IFRS 16 „Rendilepingud“ rakendamisega kajastatud real „Muud ümberliigitamised“

Renditud põhivara kohta on toodud andmed lisa 25

Seisuga 31.12.2019 on laenu tagatisteks panditud materiaalseid põhivarasid summas 3335 tuhat eurot (31.12.2018: 3141 tuhat eurot) (lisa 11).

Olulisem laenu tagatiseks panditud materiaalne põhivara on Valdeku tn 109r/ Kvartsiiva tn 4/Kvartsiiva tn 8 Tallinna tootmishoonete kompleks ja Kvartsiiva 4/Valdeku 107B, Tallinn asuvad büroohooned.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	93 505	0	93 505
Akumuleeritud kulum	-79 001	0	-79 001
Jääkmaksumus	14 504	0	14 504
Ostud ja parendused		22 326	22 326
Amortisatsioonikulu	-1 598		-1 598
31.12.2018			
Soetusmaksumus	93 505	22 326	115 831
Akumuleeritud kulum	-80 599	0	-80 599
Jääkmaksumus	12 906	22 326	35 232
Ostud ja parendused		4 460	4 460
Amortisatsioonikulu	-8 350		-8 350
31.12.2019			
Soetusmaksumus	82 249	26 786	109 035
Akumuleeritud kulum	-77 693	0	-77 693
Jääkmaksumus	4 556	26 786	31 342

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Tootmisseedmed	221 759	167 403	54 356	6kuu Euribor+1,95-3,50%	EUR	2021	7,25
Autod	30 584	17 934	12 650	6kuu Euribor+1,95-3,25%	EUR	2022	7,25
Kapitalirendikohustised kokku	252 343	185 337	67 006				11

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Tootmiseseadmed	384 135	162 376	221 759	6kuu Euribor+1,95-3,50%	EUR	2020-2021	7, 25
Autod	28 453	9 661	18 792	6kuu Euribor+1,95-3,25%	EUR	2019-2022	7, 25
Kapitalirendikohustised kokku	412 588	172 037	240 551				11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	752 821	823 371
Kokku	752 821	823 371

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 konsolideeritud finantsseisundi aruandes osana kirjest „Võlakohustused“. Täpsemat infot raamatupidamispõhimõtete muudatuste ning kapitalirendi tingimusel ostetud põhivarakohta võib leida lisadest 7 ja 25.

Seisuga 31.12.2019 reas "Autod" lühiajalise võlana on kajastatud summa 11791 eurot, mis tekkis IFRS16 standardi rakendamise

Seisuga 01.01.2019 seoses IFRS16 rakendamisega võeti arvele transpordivahendeid summas 46119 eurot (vt Lisa 25)

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018	Lisa nr
Kasutusrendikulu	0	202 749	7
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
12 kuu jooksul	0	19 054	
1-5 aasta jooksul	0	31 802	

Eelnevatel perioodidel kajastati finantsseisundiaruandes standardi IAS 17 „Rendid“ kohaselt vaid kapitalirendilepinguid. Varad arvestati materiaalse põhivarana ja kohustused võlakohustuste osana. Alates 01. jaanuarist 2019, mil rakendus uus standard IFRS 16 „Rendilepingud“ kajastatakse kõiki pikaajalisi rendikohustusi finantsseisundi aruandes osana kirjest „Võlakohustused“.

Informatsioon on esitatud lisas 7 ja 25.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit		0			4,0	EUR	02.08.2021	
Krediitkaardid	663	663			0	EUR	2021-2022	
Lühiajalised laenud kokku	663	663						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	859 106	83 750	775 356		6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.05.2030	
Pikaajalised laenud kokku	859 106	83 750	775 356					
Kapitalirendikohustised kokku	252 343	185 337	67 006					9
Laenukohustised kokku	1 112 112	269 750	842 362					

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit		0			5.8	EUR	02.08.2019	
Krediitkaardid	2 079	2 079			0	EUR	31.03.2020	
Lühiajalised laenud kokku	2 079	2 079						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	18 689	18 689	0		3.68	EUR	20.09.2019	
Investeeringislaen	199 612	27 368	172 244		3.55	EUR	20.07.2025	
Investeeringislaen	242 024	90 146	151 878		4.75	EUR	20.07.2021	
Käibekapitalilaen	300 000	300 000	0		7.00	EUR	30.04.2019	
Pikaajalised laenud kokku	760 325	436 203	324 122					
Kapitalirendikohustised kokku	412 588	172 037	240 551					9
Laenukohustised kokku	1 174 992	610 319	564 673					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Maa	238 910	230 910
Ehitised	3 098 177	2 909 090
Masinaid ja seadmed	614 538	823 371
Muud materiaalsed põhivarad	11 001	0
Muud varad	1 310 987	389 214
Kokku	5 273 613	4 352 585

Ettevõtte jaoks on kõige olulisemaks investeeringuks on tootmiseseadmete ja taristu uuendamine, milleks oli aastast 2015 investeeritud põhivarasse 2,1 mln eurot. Sellel perioodil oli omandatud uue põlvkonna CNC pinke metalli töötlemiseks ja keevitusseadmeid suurte mahutide tootmiseks. Investeeringu laenu tagatisel aitas ettevõtte rahastada pikaajalisi investeeringuid, algatada uusi projekte ja laiendada majandustegevust.

2019.aastal oli kooskõlas Coop Pangaga alustatud uus tootmise arendamise etapp. Kõik eelnevalt sõlmitud laenulepingud oli refinseeritud liimidi suurendamisega. Laenu sihtotstarve - tootmisloone juurdeehitus, uue elektrilajaama väljaehitamine ja töösteseadmete omandamine. Laen antud 10 aastaks.

2019.aastal oli pikendatud Arveduskrediitileping liimidiga 700 tuhat euro, liimit 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

-Tallinnas, Valdeku 107B hoonestatud kinnistu seatud hüpoteek summas 90 tuhat EUR

-vallasvarale seatud kommertsant summas 600 tuhat EUR

-juhatuse isiklik käendus 100 tuhat eurot

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	683 248	683 248		13
Võlad töövõtjatele	215 208	215 208		14
Maksuvõlad	440 507	440 507		6
Muud võlad	178 141	178 141		
Dividendivõlad	100 000	100 000		
Muud viitvõlad	78 141	78 141		
Saadud ettemaksed	978 420	978 420		
Muud saadud ettemaksed	978 420	978 420		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 495 524	2 495 524		

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	592 936	590 154	2 782	13
Võlad töövõtjatele	204 374	204 374		14
Maksuvõlad	386 426	386 426		6
Muud võlad	60 588	60 588		
Muud viitvõlad	60 588	60 588		
Saadud ettemaksed	1 091 633	1 091 633		
Muud saadud ettemaksed	1 091 633	1 091 633		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 335 957	2 333 175	2 782	

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 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 tellijatele võlgnetavad summad:

31.12.18 0 eurot

31.12.19 0 eurot

Lisa 13 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Võlad tarnijatele	683 248	592 936
Kokku võlad tarnijatele	683 248	592 936

	2019.a.	2018.a.	2017.a.	2016.a.
s.h. võlad tarnijatele üle tähtaja	19,56%	9,70%	60,01%	59,83%
viivitatud kuni 30 päeva	15,60%	2,86%	14,85%	51,62%
üle 30 päeva	3,96%	6,84%	45,16%	8,20%

Lisa 14 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Töötasude kohustis	153 030	162 330
Puhkusetasude kohustis	62 178	42 044
Kokku võlad töövõtjatele	215 208	204 374

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 529 861	1 171 169
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	382 465	292 792
Antud garantiid	1 124 603	920 158
Kokku tingimuslikud kohustised	3 036 929	2 384 119

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2019.

Tingimusliku tulumaksudkohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80, mis kehtib alates 1. jaanuarist 2015. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära (14/86) nendele dividendimaksetele, mis ulatuvad kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Ettevõtte ei ole 2020. aasta dividendide väljamaksmisel võimalik kasutada soodustatud 14% maksumäära. Ettevõtte on õigus maksta välja oma aktsionäridele dividende või juhtimistasusid ainult 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.

2018.a.

Garantiiaja garantii 920 158 eurot*

Ettemakse garantii 0 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 713 131 eurot

2019.a.

Garantiiaja garantii 705 863 eurot*

Ettemakse garantii 418 740 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 1 124 603 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	63 900	63 900
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

2018-2019 aastatel aktsiakapitalis muutusi ei toimunud.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 498 825	2 392 440
Soome	5 477 405	1 269 265
Rootsi	174 873	2 305 100
Tšehhi	0	818 858
Taani	588 585	400 188
Hispaania	153 104	0
Leedu	111 239	0
Austria	124 208	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	50 247	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 178 486	7 185 851
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	1 864 484	3 189 120
Venemaa	0	33 590
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 864 484	3 222 710
Kokku müügitulu	11 042 970	10 408 561
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitiste ja rajatiste rekonstrueerimine (tööstusehitus)	739 891	102 100
Mahutite valmistamine ja montaaž	7 619 865	5 299 930
Konveieri, masinasõlmede ja detailide valmistamine	58 181	169 095
Puhastussüsteemide elementide valmistamine (masinaehitus, puittöötlemine, keemiline)	1 394 276	3 409 060
Muud metallkonstruktsioonid mujal nimetamata	927 377	1 106 296
Üürteenused	291 936	308 492
Metalljäätmete müük	11 444	13 588
Kokku müügitulu	11 042 970	10 408 561

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

	2019, EUR	2018, EUR
SOOME		
Müügitulu	4 197 441	34 189
Kokkupandava kauba maksumus	3 030 739	0
ROOTSI		
Müügitulu	0	415 020
Kokkupandava kauba maksumus	0	288 273
NORRA		

Müügitulu	1 198 159	1 920 951
Kokkupandava kauba maksumus	366 610	644 004

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	10 296
Tulu sihtfinantseerimisest	26 635	15 443
Trahvid, viivised ja hüvitised	9 158	17 007
Muud	527	6 696
Kokku muud äritulud	36 320	49 442

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	4 457 031	4 112 678
Energia	295 058	312 175
Elektrienergia	253 203	261 856
Kütus	41 855	50 319
Veevarustusteenused	11 103	9 142
Alltöövõtutööd	719 305	554 158
Transpordikulud	366 960	304 876
Üür ja rent	199 493	202 749
Tööjõurent	89 752	312
kvaliteedi kontrol ja sertifitseerimine	214 082	278 683
töölähetuse kulud	276 270	213 731
Muud	17 156	67 774
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 646 210	6 056 278

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	779	0
Energia	19 025	26 787
Elektrienergia	13 204	13 074
Kütus	5 821	13 713
Veevarustusteenused	1 301	2 231
Mitmesugused bürookulud	34 679	49 220
Lähetuskulud	17 362	29 410
Koolituskulud	10 888	4 655
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 177	6 875
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	26 271	81 421
Juriidilised, notarite, audiitorite teenused	8 259	40 887
Kinnisvara korrashoid ja haldus	21 259	43 439
Kindlustuskulud	24 097	15 937
Reklaamikulud	7 681	3 923
Garantiide väljastamise tasu	39 980	45 921
Tulumaksuga maksustavad kulud ja erijuhtude tulumaks	19 612	11 032
Arvutite ja tarkvarahooldus	19 353	11 650
Püsivtegevuskohtade tegevuse kulud	22 571	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	279 294	373 388

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	2 269 135	1 982 667
Sotsiaalmaksud	782 800	714 649
Töövõtutasu	62 523	140 024
uhtimis- või kontrollorgani liikme tasu	32 770	23 400
Kokku tööjõukulud	3 147 228	2 860 740
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	121	115
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	122	116
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	11	17
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum valuutakursi muutustest	2 554	9 813
Trahvid, viivised ja hüvitised	23 911	12 576
Muud	2 962	471
Kokku muud ärikulud	29 427	22 860

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	40 950	67 424	11
Intressikulu kapitalirendilt	10 229	15 216	9
Kokku intressikulud	51 179	82 640	

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018
	Nõuded	Kohustised	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 419	32	247

Garantiid

2019	Saadud garantiid	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Juhatuse liige	100 000	18.05.2030

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 514

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	136 816	100 337

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 Vara kasutusõigus ja rendikohustis

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

Vara kasutusõigus, EUR

	transpordi- vahendid	muud masinad ja seadmed	kokku	lisa
01.01.2019				
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	46 118		46 118	7
seisuga 01.01.2019 liisingu vara				
jääkmaksumus	27 453	810 340	837 793	
kokku vara kasutusõigus 01.01.2019	73 571	810 340	883 911	
amortisatsioonikulu (kasumiaruanne)	-25 141	-105 950	-131 091	
Jääkväärtus 31.12.2019	48 430	704 390	752 820	

Vara kasutusõigus kajastub bilansirea "Materialised põhivarad" koosseisus. Vt ka lisa 7

Rendikohustused, EUR

	transpordi- vahendid	muud masinad ja seadmed	kokku	lisa
01.01.2019				
Arvele võetud seose IFRS 16 rakendamisega	46 118	0	46 118	
Rendikohustused 01.01. 2019. a	74 572	384 135	458 707	
Arvele võetud 2019.a	0	0	0	
Rendimaksed 2019. a jooksul	-43 988	-162 376	-206 364	
interss	-1 183	-9 046	-10 229	
Jääkväärtus 31.12.2019	30 584	221 759	252 343	9

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

Lisa 26 Muud reservid

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 materiaalse 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 korrigeerimist summas 37590 eurot (kuna põhivara jääkväärtus ümberhindluse järel tõuseb ning põhivara kasulik eluiga ei muutu, on peale ümberhindlust ettevõtte konkreetse perioodi kasum tegelikult väiksem kui ilma ümberhindamiseta, sest perioodi põhivara kulum on suurem). Hoone ümberhindluse reservi amortisatsioonikulu elimineeritakse akumuleeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

	2019	2018
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi alguses	2 234 022	2 010 564
Reservi amortisatsioon	-42 690	-37 590
Muutus (+/-)	298 207	261 048
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi lõpus	2 489 539	2 234 022
Aktsionäride otsusegamoostatud muud reservid, perioodi alguses	69 000	0
Muutus (+/-)	-28 596	69 000
Aktsionäride otsusegamoostatud muud reservid, perioodi lõpus	40 404	69 000
Muud reservid perioodi alguses	2 303 022	2 010 564
Muud reservid perioodi lõpus	2 529 343	2 303 022

AS APL Production lõpetas 2016-2017 aasta kahjumiga. Aktsionärid otsustasid tegema lisainvesteeringuid ja moodustama reserve kahjumi katmiseks APL Production majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks kuni 150 tuh eurot 31.12.2018 tehtud sissemakseid summas 69 tuh eurot. 2019 aastal müügitulu jätkuvalt kasvas (+6,1% võrreldes 2018 aastaga) ning kasumlikkus paranes (3,7% 2018 aastal / 4,8% 2019aastal). Ettevõtte juhtkond on kindel, et marginaale annab veelgi parandada ka järgmisel aastal. Seega otsustati kahjumi katmiseks moodustatud reserve vähendada

LISA 27. Riskide haldamine

Oma igapäevategevuses peab ettevõtte arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid on tururisk (hõlmab intressiriski ja valuutariski), krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk.

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.

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. Ehitustegevuse finantseerimine toimub osaliselt tellijate ettemaksetega. Ettemakse saamise eeltingimuseks on reeglina ettemakse pangagarantii esitamine tellijale.

	2019	2018
Raha ja raha ekvivalendid	291 701	171 913
Nõuded ostjatele	945 606	1 024 899
Ehitustööde tellijatelt saada	556 777	449 695
Muud lühiajalised nõuded	21 745	37 947
Kokku	1 815 829	1 684 454

Vabu rahalisi vahendeid hoitakse põhiliselt Coop Panga arvelduskontodel. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 1. jaanuari 2019 ja 31. detsembri 2019 seisuga. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel olulisi krediidiriske

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 423 tuhat eurot (31.12.2017: 219 tuhat eurot), millest viivitatud kuni 15 päeva 214 tuh ja üle 30 päeva 29 tuh..

Ettevõttes jälgitakse jooksvalt kõigi ostjate maksekäitumist eraldi kõigi nõuete lõikes. Juhtkonna hinnangul, mis tugineb klientide ajaloolisel maksekäitumisel ning uute klientide äriperspektiivide hindamisel ja maksekäitumise taustkontrollil, on aruandes kajastatud nõuded klientidelt laekuvad. Sealhulgas nõuded, millel oli aruandepäeva seisuga maksetähtaeg saabumata, tasutakse ostjate poolt maksetähtaja saabudes. Samuti, nagu arveldatud nõuete puhul, hindab juhtkond aruandepäeval ehitustööde eest veel arveldamata nõuetelaekumise krediidiriski madalaks. Juhtkond tugineb oma hinnangul regulaarsele lepingupartneri finantsseisu ja maksekäitumise seirele ning lepingupartneri majandussektori ning üldiste majandusarengute väljavaatele.

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

INTRESSIRISK

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 suurenes 2019. aastal intressikandvate kohustuste osakaal (31.12.2019 13,6% bilansimahust, 31.12.2018 seisuga 15,9%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis ettevõtte tulemustele võib olla mõõdukas.

31.12.2019 seisuga oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 1 112 tuhat eurot (31.12.2018: 1 174 tuhat eurot), millest 270 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenud ja pikaajaliste kohustuste tagasimaksed 2019. aastal (31.12.2018: 610 tuhat eurot) ning 842 tuhat eurot pikaajalised laenud ja kapitalirendi kohustused (31.12.2018: 565 tuhat eurot).

Aastavahetuse seisuga oli ettevõttel sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, millest kasutuses oli 0 tuhat eurot (nii aruandekuupäeval, kui ka 31.12.2018 seisuga)

Juhtkonna hinnangul suuri muutusi baasintressides ei toimu, turg on pigem stabiilne ning jätkuvalt madalate baasintressidega.

LIKVIIDSUSRISK

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

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. AS APL Production tegutseb jätkuvalt tavapärasest kõrgema likviidsusrisi tasemel. Seisuga 31.12.2019 oli lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,15 (31.12.2018: 0,92) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,67 (31.12.2018: 0,61; 31.12.2017: 0,46). Juhul, kui lühiajalised võlgnevused ületavad käibevara (kattekordaja on alla 1), võib ettevõttel esineda raskusi lühiajaliste kohustuste täitmisega. Kuid väike väärtus ei ole siiski kriitiline probleem. 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

Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusrisi maandada (lisa 9,10,11). Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõttel vabu rahalisi vahendeid mahus 292 (2018: 172) tuhat eurot.

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 31.12.2019 pooleliolevaid vaidlusi ei olnud.

Lisa 28. Sündmused pärast aruandekuupäeva

Koroonaviiruse COVID-19 pandeemia on põhjustanud globaalse kriisi, millel on mõju kõigile majandussektoritele. Esimene haigusjuht Eestis sai kinnitust 27. Veebruaril 2020, 12. märtsi õhtul kehtestati Eestis eriolukord.

Ettevõtte käsitleb haiguspuhangut aruandekuupäevajärgse mittekorrigeeriva sündmusena.

Oleme hinnanud tõenäolisi riski stsenaariume, mis võivad mõjutada meie tootmist ja tarneahelat:

- Tootmispersonalitervis ja võimalik haigestumine: Nakatumise vältimiseks töötab halduspersonal kodukontorites, keelatud kliendikohtumised ja reisimine. Tootmine on isoleeritud, täiendatud on desinfitseerimise võimalusi ning tootmisesse pääsevad vaid tootmisega otseselt seotud töötajad. Keelatud on ühisruumide kasutamine. Haigestumise korral saavad inimesed võtta töövõimetuslehe, mida riik toetab 70% ulatuses alates esimesest haiguspäevast. Tööjõu asendamiseks oleme tihedassuhtluses tööjõurendi ettevõtetega ning otsime ajutist tööjõudu juurde. Inimestel on võimalus töötada igas vahetuses täis- või osalise tööajaga.
- Materjali saadavus: Oleme pidevas kontaktis tarnijatega ning hetkel ei ole meid olulistest tarneraskustest teavitatud. Riskide vähendamiseks suurendame laovarusi teatud materjali ja komponentide osas.
- Kaubavedu: Kaubavahetuse toimimiseks klientidega peamistel sihtturgudel ehk Skandinaavias on valitsus astunud tõsisemaid samme olukorra toimimise kindlustamiseks, mistõttu kaubavahetus toimib hetkel ilma tõrgeteta.
- Nõudlus: oleme pidevas suhtluses klientidega, kelle nõudlus on siiani säilinud. Enne pandemia sõlmitud lepingus on jätkuvalt kehtivad. Seda toetab asjaolu, et valdav osa neist on seotud välitöödega ning varasemalt planeeritud infrastruktuuride ehitustega, mistõttu ei ole hetkel näha investeeringute peatamist
- Käibevahendid: Leiame, et omame piisavaid rahalisi reserve, et tagada oma kohustused, suurendadavajadusel laovarusi ning jätkata varem kokkulepitud investeeringuid. Klientide makseraskusteilmnemisel vaadatakse üle nende osas tehtud krediidi hinnangud ja -liimid. Kontserni klientidest enamik on suured Skandinaavia ettevõtted ja rahvusvahelised korporatsioonid.

Lisa 29 Jõustumata standardid

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja olemasolevate standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2019 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus.

Muudatustel ei ole olulist mõju Ettevõtte finantsaruannetele.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2020 või hiljem.

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasnevaid selgitusi.

Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasutajad nende aruannete põhjal teevad. Juhtkonna hinnangul ei avalda muudatus finantsaruannetele olulist mõju, sest Ettevõtte on senini rakendanud sarnaseid põhimõtteid.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju Ettevõttele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.12.2020

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRI KLJUTŠNIKOV	Juhatuse liige	01.12.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts APL Production aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts APL Production (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2019 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 2018 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 vandeaudiitori 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.

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.

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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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
Vandeaudiitor nr.407
OÜ Audit Vikneti
Audiitorettevõtja tegevusloa number:53
Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa, Koskla tn 20-2, 10615
01.12.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	01.12.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 381 651
Aruandeaasta kasum (kahjum)	530 945
Kokku	1 912 596
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 812 596
Kokku	1 912 596

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallpaakide, -reservuaaride ja -mahutite tootmine	25291	7619865	69.00%	Jah
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	2391278	21.65%	Ei
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	739891	6.70%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	291936	2.64%	Ei

Sidevahendid

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