

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Aktsiaselts APL Production

registrikood: 10040070

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

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

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.

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 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.

Aruandeaastal APL Production loobus tootmispinnade rentimisest, mille eesmärgiks oli kärpida tootmiskulusid. Aga tellimuste kasvades tekkis taas vajadus tootmispinda laiendada konstruktsiooniterasest toodete tootmiseks kuna nõudlus pidevalt kasvab. 2019.aastal detaiplaneering lõpule viidud ning suvel hakatakse laiendamistööd alustama. Kavandatav investeeringu summa on ligikaudu 750 tuhat eurot. 2018 aastal ettevõtte aktiivselt alustas tootmisliinide ja tootmisprotsesside optimeerimist. Iga ettevõtte eesmärk on toota võimalikult palju, teha seda võimalikult väikese ajaga, raisates vähe ja teenida sellejuures maksimaalset kasumit.

Juurutatud optimeerimise projektid on andnud järgnevat tulemust:

- Automaatkeevituse rakendamine võimaldas kiiruse tõsta 30% võrra ja vähendada tootmiskulusid
- Tooteotsesist 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.

Müügitulu aruandeaastal on mõnevõrra langenud jõudes 10,4 miljoni euroni (-0,8 miljoni eurot või -7,1%). Kuid see oli kaalutletud strateegiline otsus kuna ettevõtte pidi tugevdama oma positsiooni peale kahjumliku tegevuse aastatel 2016-2017. Meie ettevõtte eesmärk on olla targa majandusega ettevõtte. Seetõttu on aktiivsus järgmisel aastal esmalt suunatud tegevusesse, kus on kõige suurem potentsiaal lisandväärtuse.

	2018.a.	2017.a.	2016.a.	2015.a.
Müügitulu tootmistegevusest, mln €	8,581	9,737	7,686	6,091
Müügituli ehitustegevusest, mln €	1,506	1,133	1,676	4,157
Müügitulu seadmete hankimisest, mln €	0	0	0	4,003
Müügitulu muu tegevusest	0,322	0,330	0,324	0,295
Müügitulu kokku	10,409	11,200	9,686	14,546

2017.aasta oli ettevõtte jaoks erakorraline. Teist aastat järjest lõppes AS APL Production negatiivse tulemusega: 2017.aastal 930 tuhat eurot ning 2016.aastal 428 tuhat eurot, mis tulenes tootmiskulude tõusust, fikseeritud toodete müügihindadest ning mõningal määral ka oskustööliste nappusest ja palgasurve. 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 auditi oli edukalt läbitud ning alates 2018.aastast saime võimaluse oma hinnapoliitikat kujundama turutingimustele vastavaks.

Meie oleme orienteeritud pikaajalisele kliendisuhte, 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 vastutustundulikult 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 2018 seisuga oli AS APL Production teostamata tööde jääk 1,87mln eurot (31.12.2017 2,2 mln eurot) ning esimeses kvartalis 2019 oli sõlmitud uusi lepinguid kogumahu 6,631 mln eurot (2018 sama perioodil – 4,6 mln eurot)

FINANTSKOKKUVÕTE

	2018	2017	2016	2015
Kasumiaruanne (miljon eurot)				
Müügitulud	10,409	11,2	9,687	14,546
Ärikasum (Ärikahjum)	0,485	-0,825	-0,37	0,51
Puhaskasum (Puhaskahjum)	0,393	-0,93	-0,428	0,491
Finantsseisundi aruanne aasta lõpu seisuga (miljon eurot)				
Käibevara kokku	2,72	3,424	4,25	2,312
Põhivara kokku	4,664	4,759	4,804	4,332
Omakapital	3,873	3,15	3,755	4,025
Omakapitali kordaja (%)	52,45%	38,49%	41,47%	60,58%
Juurdekasvutempod (% vrd eelmise aastaga)				
Müügitulud	-7,06	15,63	-33,41	85,46
Varad	-9,77	-9,62	-27,7	33,62
Tulususe suhtarvud (%)				
Käibe ärirentaablus	▲ +4,65	-7,36	-3,82	3,51
Käibe puhasrentaablus	▲ +3,77	-8,3	-4,42	3,38
Varade puhasrentaablus	▲ +5,32	-11,36	-4,73	7,39
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	▲ +10,14	▲ -29,52	-11,40	60,58
Likviidsussuhtarvud				
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,92	0,82	1,02	1,01
Likviidsuskordaja	0,61	0,46	0,49	0,66
Personal ja palgad				
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	115	131	133	139
Keskmine töötajate arv	133	163	158	143
Palgakulu (miljon eurot)	2,861	3,434	3,244	2,867
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

Eduka tegutsemise eelduseks on kindlalt formuleeritud pikaajalised eesmärgid. Täna, kiiresti muutuv majanduskeskkonnas, peame kindlalt teadma, kuhu tahame jõuda.

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

Selleks, et hinnataks ettevõtte tänaseid protsesse ja tuua välja kitsaskohad, mis takistavad ettevõtte liikumist läbi kriitiliste edutegurite püsitud eesmärkide suunas, tuleb määratleda ja juurutada põhiprotsesside toimimise ning efektiivsuse hindamise võtmenäitajad. Tegevuse võtmenäitajad aitavad avastada kasutamata potentsiaali ja muuta ettevõtte protsesside optimeerimine mõõdetavaks.

Ettevõtte näitajate süsteemi ülesandeks on aidata ettevõtte strateegilisi eesmärke ellu viia läbi:

- kasutamata tootmispotentsiaali avastamise,
- pideva parendusprotsessi toetamise,
- saavutatud taseme kindlustamise ja kõrvalekallete kiire avastamise.

Eesmärgi saavutamiseks on väga tähtis analüüsida andmeid nii kiiresti kui võimalik, isegi reaalajas. 2018 aastal oli alustatud ERP tarkvara juurutamise. ERP tarkvara aitab mugavalt juhtida tootmisettevõtte kõiki protsesse alustades tootmisest, müügist, ostmisest, laost ja lõpetades finantside juhtimisega.

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 standarditele vastav kvaliteedisüsteem. Kvaliteedisüsteem läbib regulaarselt DNV ja TÜV Nord poolt teostatavat sertifitseerimisauditi ning kinnitab sellega ettevõtte vastavust kaasaegse turu nõudmistele.

Turgude ülevaade

Masina- ja metallitööstusel on väga oluline roll Eesti majanduses. Selle valdkonna majandusnäitajad räägivad iseenda eest: masina- ja metallitööstus on tööandjaks ligi kolmandikule tööstussektoris hõivatutest; 2/3 käibest moodustab eksport ning valdkonna lisandväärtuse ja tootlikkuse näitajad edestavad teiste tööstusharude omasid. Masinatööstus toodab seadmeid kõikidele teistele tööstusharudele, metalle ja metalliga seotud detaile on kõikjal, üle kogumaailma.

Ettevõtete tänane äriedu sõltub paraku suuresti sellest, kui suuri riske ettevõtja endale lubada saab.

AS APL Production metallitööstus purjetab jõudsalt kasvulainel pärast ebaedukat 2017. aastat ning eduloo põhjuseid on mitu:

- Meie äri edu põhineb suhetel –klientide, 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 konkurents

Eesti turu väiksuse ning madalate investeeringute tõttu on AS APL Production järjest enam keskendunud välisurgudele. Turgudest domineerisid jätkuvalt Põhjamaade ja Eesti turud, kuhu müüdi kokku 87,97% (2017: 96,19%) ettevõtte toodetest ja teenustest.

Konkreetsed sihtriigi majanduskeskkonnast tulenevatest probleemidest võib märkida olulisimaks sihtriigi majanduslikku ebastabiilsust. Muu suuremaks takistuseks meie välistegevuse jaoks on sihtriigi seadusandlusest tulenevad probleemid, bürokraatia, maksusüsteemist tulenevad raskused ja sihtriigi rahvuslikest õigusaktidest tulenevad probleemid (s.h. ka sertifikaatide ja standardite kõrged nõuded)

Ettevõtte käive geograafiline jaotus

	2018	2017	2016	2015	2014
Eesti	22,99%	25,99%	33,42%	60,99%	32,73%
Soome	12,19%	23,70%	28,88%	19,29%	20,02%
Norra	30,64%	14,94%	17,34%	13,22%	27,77%
Rootsi	22,15%	31,56%	2,53%	1,63%	9,01%
Muu riigid (EU)	11,71%	2,26%	1,97%	4,86%	3,31%
Muu riigid (väljaspool EU)	0,32%	1,55%	15,86%	0,01%	7,16%

Metallitöötlus

Metalli- ja masinatööstus on asutamisest olnud oluline valdkond kuid põhitegevuseks muutunud ainult 2007.aasta kriisiajast (2018- 82%, 2007- 14%). Sellel perioodil AS APL Production on palju tehnoloogilise innovatsiooni teinud, näiteks plasmalõike pingid, robotkeevitus, CNC-pingid, painutuspingid (investeering 2,7 miljoni eurot), uued tootmishooned (0,5 miljoni eurot), mida oli õnnestunud teha Coop Panga (eelmise nimega Eesti Krediidipank) toetusel.

Toimunud ka juhtimisalaseid muutusi seoses uute strateegiliste plaanide väljatöötamisega, uute juhtimismudelite (ERP, LEAN) rakendamisega ning kvaliteedisertifikaatide ISO 9001 juurutamisega.

Uuendused on aidanud jõuda uutele turgudele ning tõstnud toote kasutajasõbralikkust.

Peamiste takistustena uuenduslike tegevuste elluviimisel näeme vajalike oskustega tööjõu nappust. vananev töötajaskond, kes on vastu uuenduslikele protsessidele, mis muudab nende elluviimise keerukamaks. Üheks oluliseks võimaluseks näeme praktika pakkumine ettevõttes.

Eriti keeruline on innovatsiooniga tegeleda allhanke valdkonnas, sest tihti on kasumimarginaalid väga madalad ja juba olemasoleva tehnoloogiaga tuleb võimalikult palju ära teha. AS APL Production sahib teisele tasemele oma tegevuses ja pakkuda oma klientidele võtmed kätte lahendust.

	2018	2017	2016	2015	2014
metalltoodandu valmistamine, mln euro	8,58	9,74	7,69	6,09	5,34
metalltoodandu valmistamine, %	82,44	86,94	79,4	41,9	68,2
<i>seal hulgas</i>					
mahutid, mln euro	3,90	4,77	2,74	1,20	1,60
mahutid, %	45,45	48,95	35,70	8,10	30,00
puhastussüsteemid ja eriotstarbelised seadmed, mln euro	3,41	1,89	2,33	1,66	2,77
puhastussüsteemid ja nende elementid, %	39,74	19,44	30,30	11,40	55,00
muud metallkonstruktsioonid, mln euro	1,11	2,72	1,77	0	0
muud metallkonstruktsioonid, %	12,93	27,90	23,00	0	0
konveierid, masinasõlmed ja detailid, ml	0,17	0,36	0,69	3,3	0,9
konveierid, masinasõlmed ja detailid, %	1,98	3,71	9,01	22,4	17

Ehitustegevus

Aastatel 200-2007 nii Eesti majanduses tervikuna kui ka ehitussektoris oli kasvuperiood. See tipnes kõrgajaga 2007. aastal, mil ehitusmaht saavutas enneolematu taseme. Sel perioodil AS APL Production ehitustegevuse osa kujunes 84% üldkäibest. Peagi järgnesid aga aastad, kus majanduskasv asendus sügavaima kriisiga ning ettevõtte keskendunud metalltoodete tootmisele ja püsivalt pakub oma klientidele

omatoodangu paigaldus, eesmärgiga pakkuda oma klientidele võtmed kätte lahendust. Ehitustegevuse käive 2018.aastal 1,5 miljonit eurot (või 14%)

2018.aastal valminud suurimad objektid:

- Mahutide 3000m³ 2tk püstitamine (Norra)
- Mondi Steti WLP mahutide ehitamine ja paigaldus (Tšehhi)
- SCA Helios mahutide ehitamine (Rootsi)
- ASV6BIO Puhastusüsteemide eriotstabeliste seadmete paigaldamine (Taani)

Äritegevuse riskid

Tururisk

AS APL Production äritegevuse mahtusid ja kasumlikkust mõjutab enim ehitus- ja tootmisturul valitsev konkurents ning muutused toodete ja teenuse nõudluses.

Metalltööstuse valdkonnas oluline mõista, et Eesti turg pakub ettevõtjatele võimalusi saada kogemusi, aga ärilist kasvu, mis on vajalik toodete ja teenuste kiireks arenguks, tuleb otsida eksporditurgudelt.

AS APL Production pöörab senisest enam tähelepanu uute turgude leidmisele ja kliendile lähemale liikumisele (sh EASI eksporditoetuse toel). Ettevõtte aktiivselt osaleb rahvusvahelistel ärimessidel, mida toetab EAS, kuna soovime arendada suhteid nii olemasolevate klientidega kui ka saada uusi kontakte, saamaks uusi tellimusi mahutide projekteerimiseks, tootmiseks ja paigalduseks.

Aga tuleb arvestada, et piiriülesest tegutseval ettevõttel tekib mõnes muus riigis maksuõiguslikult püsiv tegevuskoht ning selle administreerimine muutub keeruliseks. Ettevõtte tegevuse laiendamisel piiri taha on väga tähtis n-ö agendi leidma ehk kaalutleda kohalikke olusid tundva inimese palkamist, kellel oleks olemas edukaks turule sisenemiseks vajalikud teadmised

AS APL Production oli aastatel 2017-2018 püsivtegevuskohad Soomes, Rootsis ja Norras

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 Soomes ja Rootsis ja tulevikus sulgeda püsivtegevuskohad. Selle otsuse on mitu põhjust: kohaliku ametiühingute püsiva surve palgakuludele, muutuvad tööohutuse nõuded ja administreerimise kulude tõus, mis võib muuta uute projektide eelarvestamise ja projektide planeeritud kuludega valmishitamise keeruliseks ning tuua endaga kaasa täiendava riski fikseeritud hindadega lepingute teostamisel ning hinnasurve projektide kasumlikkusele. Kuid majanduskliima on viimastel aastatel nõudnud ettevõtelt paindlikku reageerimist muutuvatele oludele, Eesti pole enam odava tööjõu maa ning meie Skandinaavia võtmekliendid hidavad meie teenuste kvaliteedi ning sellega paraneb projektise kasumlikkust. Ülaloodud arvestades, oli Soome püsivtegevuskoha tegevust taastatud suvel 2019.

Rahvusvahelise koostöö edendamine ja globaliseerumine laiemalt seavad varasemast kõrgemad nõudmised kõikide ettevõtte töötajate keelteoskusele, kultuuride tundmisele ja suhtlemisoskusele, aga ka üldiste majandusprotsesside ja ettevõtluse aluste mõistmisele.

2019.aastal AS APL Production alustab õppekava eesmärgiga märgatavalt tõsta keeletaset

Suurimaid probleeme näeb APL Production juhtkond hetkel keevitajate, CNC-tööpinkide operaatorite ja CAD/CAM-inseneride lahkumises. Valdkonna tööjõunõudlust ja -pakkumist lähima viie aasta perspektiivis ei saa lugeda tasakaalustatuks, on turult äärmiselt keeruline leida sobivate oskustega tööjõudu. Ettevõtte aktiivselt tööjõu värbab peamiselt Ukrainast, kust pärit töötajate oskusi hindab ettevõtte pigem kõrgelt. Samal ajal pakub ettevõtte praktika võimalusi praktikandidele

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 keskkonnajuhtimise süsteemide juurutamine. Ettevõttes on juurutatud ISO 9001:2015 juhtimissüsteem.

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 ettevõtte kasulikuks sisendiks. Kliendi auditid keskenduvad tootespetsiifiliste küsimuste kõrval üha enam ka tööohutuse, turvalisuse, inimõiguste ja keskkonnajuhtimise 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 1 mln eurot (2019.aastal 2 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 krediitdivõimega.

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 219 tuhat eurot või 14,50% (31.12.2017: 497tuhat eurot/ 27,19%), millest 31.maiks 2019 oli kõik tasutud. Juhtkonna hinnangul on aruandes kajastatud nõuded klientidelt laekuvad.

Aruandeperioodil ei olnud ettevõttel olulisi põhitegevuse krediidikahjumeid.

Intressirisk.

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

AS APL Production kapitalistruktuuris suurenes 2017. aastal intressikandvate kohustuste osakaal (31.12.2017 seisuga 26,23% bilansimahust; 31.12.2016 seisuga 21,07% bilansimahust) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis kontserni tulemustele võib olla mõõdukas.

31.12.2017 seisuga oli ettevõtet intressikandvaid kohustusi 2 146 tuhat eurot (31.12.2016: 1 908tuhat eurot), millest 1 275 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenud ja pikaajaliste kohustuste tagasimaksed 2018. aastal (31.12.2016: 772 tuhat eurot) ning 871 tuhat eurot pikaajalised laenud ja kapitalirendi kohustused (31.12.2016: 1 135 tuhat eurot).

Aastavahetuse seisuga oli ettevõtet sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, millest kasutuses oli 610 tuhat eurot.

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

Likviidsusrisk.

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. AS APL Production tegutseb jätkuvalt tavapärasest kõrgema likviidsusriski tasemel. Seisuga 31.12.2018 oli lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 0,92 (31.12.2017: 0,82) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,61 (31.12.2017: 0,46). Juhul, kui lühiajalised võlgnevused ületavad

käibevara (kattekordaja on alla 1), võib ettevõtteks esineda raskusi lühiajaliste kohustuste täitmisega. Kuid väike väärtus ei ole siiski kriitiline probleem. Pikaajalised väljavaated on siiski head. Kui kaupade käive on kiirem kui tasumistähtjad, 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 müügingimusi muuta

Valuutarisk.

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

Õiglase väärtus.

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.

2018 aasta tõi kinnisvaraturule positiivseid muutusi ning kinnisvara kallinemist 261 tuhat eurot võrra võrreldes eelmise aastaga.

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi Seven Kinnisvara-konsultandid OÜ (reg kood 10394023) eksperdi hinnangutele 022/049 ja 023/049 (väljastatud 04.04.2019) ning 005/028 ja 006/028 (väljastatud 18.02.2018)

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 ettevõtteks, kes soovivad toota keerukamat toodet, mida turg ootab. AS APL Production on teinud olulisi investeeringuid tootmis-seadmetesse perioodil 2011-2017 üle 3,13 miljonit eurot ning 2019 aastal kavandatud investeeringute maht 0,75 mln eurot tootmishoone laendamiseks

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 tootmisettevõtteks. 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 informatsioonivoo 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 kulutati 22 tuhat eurot

VÄLJAVAATED 2019. AASTAKS

Ootame nii 2019. 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

APL Production AS 2017 majandusaasta on lõpetanud kasumiga 393 tuhat eurot, kuid seisuga 31. detsember 2018 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 224 tuhande euro võrra (31.12.2017 731 tuhat).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes APL Production AS tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ettevõtte finantseisund on paranenud ja ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2019. 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 (aruande esitamise hetkel tehtud sissemaksid summas 69 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)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	171 913	10 627	2
Nõuded ja ettemaksed	1 609 041	1 899 143	3
Varud	938 656	1 514 687	5
Kokku käibevarad	2 719 610	3 424 457	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 629 172	4 744 491	7
Immateriaalsed põhivarad	35 232	14 504	8
Kokku põhivarad	4 664 404	4 758 995	
Kokku varad	7 384 014	8 183 452	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	610 319	1 275 400	11
Võlad ja ettemaksed	2 333 175	2 879 993	12
Kokku lühiajalised kohustised	2 943 494	4 155 393	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	564 673	871 133	11
Võlad ja ettemaksed	2 782	6 700	12
Kokku pikaajalised kohustised	567 455	877 833	
Kokku kohustised	3 510 949	5 033 226	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	63 900	63 900	16
Kohustuslik reservkapital	42 182	42 182	
Muud reservid	2 303 022	2 010 564	25
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 071 170	1 963 491	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	392 791	-929 911	
Kokku omakapital	3 873 065	3 150 226	
Kokku kohustised ja omakapital	7 384 014	8 183 452	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	10 408 561	11 200 209	17
Muud äritulud	49 442	16 328	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-293 824	-550 979	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 056 278	-7 378 090	19
Mitmesugused tegevuskulud	-373 388	-255 470	20
Tööjõukulud	-2 860 740	-3 434 162	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-366 136	-392 801	7, 8
Muud ärikulud	-22 860	-29 988	22
Ärikasum (kahjum)	484 777	-824 953	
Intressitulud	67	53	
Intressikulud	-82 640	-98 928	23
Muud finantstulud ja -kulud	-9 413	-6 083	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	392 791	-929 911	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	392 791	-929 911	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	484 777	-824 953	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	366 136	392 801	7, 8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-10 296	0	7
Kokku korrigeerimised	355 840	392 801	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	344 915	3 743	
Varude muutus	576 031	716 465	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-616 075	-307 806	
Laekunud intressid	67	53	
Kokku rahavood äritegevusest	1 145 555	-19 697	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-56 829	-85 836	7, 8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	55 618	0	7
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	1 010	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-201	-85 836	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	41 196	400 000	11
Saadud laenude tagasimaksed	-176 247	-120 972	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	-610 118	174 310	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-226 372	-240 185	9
Makstud intressid	-82 640	-98 928	23
Muud laekumised finantseerimistegevusest	69 000	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-6 520	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-985 181	107 705	
Kokku rahavood	160 173	2 172	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 627	8 018	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	160 173	2 172	
Valuutakursside muutuste mõju	1 113	437	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	171 913	10 627	2

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	392 791	-929 911	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	261 048	236 752	7
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	261 048	236 752	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	653 839	-693 159	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	63 900	42 182	1 806 872	1 842 432	3 755 386
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	63 900	42 182	1 806 872	1 842 432	3 755 386
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-929 911	-929 911
Väljakuulutatud dividendid				88 000	88 000
Muutused reservides			236 752	-1	236 751
Muud muutused omakapitalis			-33 060	33 060	0
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 sisse maksetest			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

AS APL Production materiaalse põhivara kajastakse aruandluses ümberhindluse meetodil vastavalt IFRS-ile (lähemalt Lisas 8).

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 akumulieeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

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

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

Kasumiaruandes on kulud liigitatud nende funktsiooni järgi.

Finantsvarad

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

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

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

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

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud bilansis ja rahavoogude aruandes üliilikiidseid 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 valuutakurssi 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 192€.

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

- ehitised ja rajatised 2 – 10%
- masinad ja seadmed 20 - 50%
- muu materiaalne põhivara 33%

Maad ei amortiseerita.

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

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

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

Põhivara hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Kaetav väärtus on kas vara netomüügihind või vara kasutusväärtus, sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem.

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

Tarkvara ja infosüsteemid

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 192 €

Rendid

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 immateriaalset 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtusest ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

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

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

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

Tulud

Tulu on kajastatud saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

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

Tulu teenuste müügist on kajastatud vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

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

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

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

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

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustuslase 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 majandusliku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

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

Väljamakstavate dividendide maksumääraks on 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Juhtkonnapoolsed hinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	68	142
Raha arvelduskontodel	171 845	10 485
Kokku raha	171 913	10 627

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 828 412	1 828 412	
Ostjatelt laekumata arved	2 102 628	2 102 628	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-274 216	-274 216	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 386	2 386	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41 440	41 440	6
Muud nõuded	5 931	5 931	
Viitlaekumised	5 931	5 931	
Ettemaksed	20 974	20 974	
Tulevaste perioodide kulud	4 291	4 291	
Muud makstud ettemaksed	16 683	16 683	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 899 143	1 899 143	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved	1 597 386	2 102 628
Ostjatelt laekumata arved	1 147 691	2 002 519
Tellijatelt saadaolevad summad	449 695	100 109
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-122 792	-274 216
Kokku nõuded ostjate vastu	1 474 594	1 828 412

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 vatupidi), kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kasumiaruandes.

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

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.17 0 eurot

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.18 442 124 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 31.12.2017 100 109 eurot

Reserviraha tellijatel saada 31.12.2018 7 571 eurot

2015.aastal nõue OÜ Löweneu Engineering vastu (reg kood 11882782) summas 94 747 eurot edastatud kohtusse ja nõue pööratud ka ettevõtte omaniku ja juhtkonna vastu.

Pankrotimenetlusest on saadud jaotis 865 eurot. Ülejäänud võlg ei ole bilansis mahakantud, kuna on võlausaldajal OÜ Löweneu Engineering juhatuse liikmete isiklikud garantiikirjad ning kohtumenetlus jätkub.

2018.aastal võlgniku vara oli enampakkumisel müüdud kuid kinnisvara müügist saadava tulemisest APL-i nõue rahuldatud ei olnud lähtudes jaotamise üldpõhimõttest TMS § 174 lg 3 p 2 (s.t kinnistusraamatusse kantud õigustest tulenevalt).

Seega nõue tunnistatud lootusetuks ja bilansist kantud maha

Kui nõuded ei ole tähtajaks 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

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	389 214	668 303
Lõpetamata toodang	548 632	842 456
Ettemaksed varude eest	810	3 928
Kokku varud	938 656	1 514 687

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		642	14 478	132
Käibemaks	89 337	269 016	26 962	305 239
Üksikisiku tulumaks	1 657	37 184		46 375
Sotsiaalmaks		72 629		76 452
Kohustuslik kogumispension		2 028		2 031
Töötuskindlustusmaksed		4 927		5 148
Ettemaksukonto jääk	5 259			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	96 253	386 426	41 440	435 377

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Soomes

	2018	2018	2017	2017
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	14 478	0
Käibemaks	2 927	0	10 627	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Rootsis

	2018	2018	2017	2017
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	269 015	0	279 952
Üksikisiku tulumaks	1 657	0	0	19 385

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Norras

	2018	2018	2017	2017
--	------	------	------	------

	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	56 820	0	16 335	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

Maksude ettemaksed (ELi piiriülese käibemaks)

	2018	2018	2017	2017
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Tšehhi	2 226	0	0	0
Taani	1 451	0	0	0

APL Production AS laiendab igal aastal oma majandustegevust ja pakub teenuseid ka naaberriikide turgudel. Rahvusvahelise maksuõiguse ühe kesksema põhimõtte kohaselt on rikkedel 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				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2016											
Soetusmaksumus	214 910	3 421 306	164 567	40 240	2 795 145	2 999 952	91 299	15 039	42 674	57 713	6 785 180
Akumuleeritud kulum	0	-762 216	-112 441	-27 862	-1 016 779	-1 157 082	-81 917	0	0		-2 001 215
Jääkmaksumus	214 910	2 659 090	52 126	12 378	1 778 366	1 842 870	9 382	15 039	42 674	57 713	4 783 965
Ostud ja parendused			18 029			18 029		93 357		93 357	111 386
Amortisatsioonikulu		-119 977	-15 760	-4 810	-244 397	-264 967	-2 668				-387 612
Ümberliigitamised		3 225			98 250	98 250	6 553	-65 354	-42 674	-108 028	0
Ümberliigitamised ettemaksetest					42 674	42 674			-42 674	-42 674	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		3 225			55 576	55 576	6 553	-65 354		-65 354	
Muud muutused	10 000	226 752									236 752
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
Muud 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					-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

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	55 218	0
Muud masinad ja seadmed	55 218	0
Muud materiaalsed põhivarad	400	0
Kokku	55 618	0

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.

2018 aasta tõi kinnisvaraturule positiivseid muutusi ning kinnisvara kallinemist 261 tuh eurot võrra võrreldes eelmise aastaga (kajastatud real Muud muutused)

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi Seven Kinnisvarakonsultandid OÜ (reg kood 10394023) eksperdi hinnangutele 022/049 ja 023/049 (väljastatud 04.04.2019) ning 005/028 ja 006/028 (väljastatud 18.02.2018)

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

Renditud põhivara kohta on toodud andmed lisas 9

Seisuga 31.12.2018 on laenude tagatisteks panditud materiaalseid põhivarasid summas 3141 tuhat eurot (31.12.2017: 3708 tuhat eurot) (lisa 11). Olulisim laenude tagatiseks panditud materiaalne põhivara on Valdeku tn 109r/ Kvartslüüva tn 4/Kvartslüüva tn 8 Tallinna tootmishoonete kompleks ja Kvartslüüva 4/Valdeku 107B, Tallinn asuvad büroohooned.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	93 505		93 505
Akumuleeritud kulum	-73 813		-73 813
Jääkmaksumus	19 692		19 692
Amortisatsioonikulu	-5 188		-5 188
31.12.2017			
Soetusmaksumus	93 505		93 505
Akumuleeritud kulum	-79 001		-79 001
Jääkmaksumus	14 504		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

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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	
Autod	28 453	9 661	18 792	6kuu Euribor+1,95-3,25%	EUR	2019-2022	
Kapitalirendikohustised kokku	412 588	172 037	240 551				11

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Tootmiseseadmed	594 396	212 040	382 356	6kuu Euribor+1,95-3,50%	EUR	2018-2021	
Autod	44 564	16 111	28 453	6kuu Euribor+1,95-3,25%	EUR	2018-2022	
Kapitalirendikohustised kokku	638 960	228 151	410 809				11

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	823 371	993 221
Kokku	823 371	993 221

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrendikulu	202 749	454 141	19
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
12 kuu jooksul	19 054	18 794	
1-5 aasta jooksul	31 802	46 161	

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	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					

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	610 118	610 118			5.80	EUR	02.08.2018	
Krediitkaardid	692	692			0	EUR	31.03.2020	
Lühiajalised laenud kokku	610 810	610 810						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	42 810	24 121	18 689		3.68	EUR	20.09.2019	
Investeeringislaen	226 012	26 401	199 611		3.55	EUR	20.07.2025	
Investeeringislaen	327 941	85 917	242 024		4.75	EUR	20.07.2021	
Käibekapitalilaen	300 000	300 000	0		7,00	EUR	30.04.2019	
Pikaajalised laenud kokku	896 763	436 439	460 324					
Kapitalirendikohustised kokku	638 960	228 151	410 809					9
Laenukohustised kokku	2 146 533	1 275 400	871 133					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Maa	230 910	224 910
Ehitised	2 909 090	2 769 090
Masinad ja seadmed	823 371	693 392

Muud materiaalsed põhivarad	0	20 836
Muud varad	389 214	668 303
Kokku	4 352 585	4 376 531

Aastatel 2015-2016 ettevõtte alustas tootmisprotsesside ja tootmisseadmete uuendamist, oli investeeritud põhivarasse 1,9 mln eurot. Sellel perioodil oli omandatud uue põlvkonna CNC pinke metalli töötlemiseks ja keevitusseadmeid suurte mahutide tootmiseks. Investeeringislaenu kinnisvara tagatisel aitas ettevõtte rahastada pikaajalisi investeeringuid, algatada uusi projekte ja laiendada majandustegevust.

2017.aastal oli saadud sihtotstarbeline laen ettevõtte käibevahendite täiendamiseks lõpptähtajaga 20.04.2018, kuid 2018.aastal oli kிகendatud üheks aastaks

Eesti Krediidipanga poolt väljaantud laenu ja garantii tagatiseks on panditud järgmised varad:

-Tallinnas, Valdeku 109H hoonestatud kinnistu seatud hüpoteek summas 1,74 mln EUR

-Tallinnas, Valdeku 107B hoonestatud kinnistu seatud hüpoteek summas 0,09 mln EUR

-vallasvarale seatud kommertsipant summas 0,6 mln EUR

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud 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		
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	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 512 148	1 505 448	6 700	13
Võlad töövõtjatele	213 523	213 523		14
Maksuvõlad	435 377	435 377		
Muud võlad	59 214	59 214		
Muud viitvõlad	59 214	59 214		
Saadud ettemaksed	666 431	666 431		
Muud saadud ettemaksed	666 431	666 431		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 886 693	2 879 993	6 700	

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 vatupidi), 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:

31.12.17 0 eurot

31.12.18 0 eurot

Lisa 13 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele	592 936	1 512 148
Kokku võlad tarnijatele	592 936	1 512 148

	2018.a.	2017.a.	2016.a.	2015.a.
s.h. võlad tarnijatele üle tähtaja	9,70%	60,01%	59,83%	8,27%
viivitatud kuni 30 päeva	2,86%	14,85%	51,62%	5,65%
üle 30 päeva	6,84%	45,16%	8,20%	2,62%

Lisa 14 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	154 844	160 110
Puhkusetasude kohustis	42 044	40 056
Võlad töövõtjatele	7 486	13 357
Kokku võlad töövõtjatele	204 374	213 523

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 171 169	826 864
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	292 792	206 716
Antud garantiid	920 158	646 476
Kokku tingimuslikud kohustised	2 384 119	1 680 056

APL Production on otnud 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.

2017.a.

Garantiaja garantii 530 663 eurot*

Ettemakse garantii 115 813 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 203 258 eurot

2018.a.

Garantiaja garantii 920 158 eurot*

Ettemakse garantii 0 eurot

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

Garantiaja garantii–garant tagab tellijale garantiajal ilmnevate ehitus/tootmisvigade kõrvaldamise garantiaja 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	63 900	63 900
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

2017-2018 aastatel aktsiakapitalis muutusi ei toimunud.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 392 440	2 911 442
Soome	1 269 265	2 654 722
Rootsi	2 305 100	3 535 052
Tšehhi	818 858	0
Taani	400 188	0
Läti	0	35 730
Portugal	0	166 069
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	51 155
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 185 851	9 354 170
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	3 189 120	1 672 926
Venemaa	33 590	173 113
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 222 710	1 846 039
Kokku müügitulu	10 408 561	11 200 209
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitiste ja rajatiste rekonstrueerimine (tööstusehitus)	102 100	1 133 425
Mahutite valmistamine ja montaaž	5 299 930	4 766 302
Konveieri, masinasõlmede ja detailide valmistamine	169 095	361 017
Puhastussüsteemide elementide valmistamine (masinaehitus, puittöötlemine, keemiline)	1 992 125	1 769 986
Muud metallkonstruktsioonid mujal nimetatata	1 106 296	2 716 880
Eriotstarbelised seadmed	1 416 935	122 808
Üüriteenused	308 492	318 475
Metalljäätmete müük	13 588	11 316
Kokku müügitulu	10 408 561	11 200 209

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

	2018, EUR	2017, EUR
SOOME		
Müügitulu	34 189	334 543
Kokkupandava kauba maksumus	0	154 782
ROOTSI		
Müügitulu	415 020	1 460 632
Kokkupandava kauba maksumus	288 273	1 010 470
NORRA		

Müügitulu	1 920 951	737 334
Kokkupandava kauba maksumus	644 004	362 022

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	10 296	0	7
Tulu sihtfinantseerimisest	15 443	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	17 007	16 328	
Muud	6 696	0	
Kokku muud äritulud	49 442	16 328	

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Tooraine ja materjal	4 112 678	4 686 472	
Energia	312 175	301 317	
Elektrienergia	261 856	257 472	
Kütus	50 319	43 845	
Veevarustusteenused	9 142	12 796	
Alltöövõtutööd	554 158	1 015 865	
Transpordikulud	304 876	355 191	
Üür ja rent	202 749	454 141	10
Tööjõurent	312	29 814	
kvaliteedi kontrol ja sertifitseerimine	278 683	284 445	
töölähetuse kulud	213 731	195 108	
Muud	67 774	42 941	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 056 278	7 378 090	

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Energia	26 787	30 727
Elektrienergia	13 074	8 131
Kütus	13 713	22 596
Veevarustusteenused	2 231	4 542
Mitmesugused bürookulud	49 220	58 886
Lähetuskulud	29 410	32 491
Koolituskulud	4 655	4 709
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 875	7 956
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	81 421	-866
Juriidilised, notarite, audiitorite teenused	40 887	19 672
Kinnisvara korrashoid ja haldus	43 439	40 778
Kindlustuskulud	15 937	13 324
Reklaamikulud	3 923	2 523
Garantiide väljastamise tasu	45 921	22 444
Tulumaksuga maksustavad kulud ja erijuhtude tulumaks	11 032	618
Arvutite ja tarkvarahooldus	11 650	17 666
Kokku mitmesugused tegevuskulud	373 388	255 470

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	1 982 667	2 336 064
Sotsiaalmaksud	714 649	859 774
Töövõtutasu	140 024	215 013
uhtimis- või kontrollorgani liikme tasu	23 400	23 311
Kokku tööjõukulud	2 860 740	3 434 162
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	115	131
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	116	135
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	17	27
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum valuutakursi muutustest	9 813	3 857
Trahvid, viivised ja hüvitised	12 576	26 131
Muud	471	0
Kokku muud ärikulud	22 860	29 988

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	67 424	77 114
Intressikulu kapitalirendilt	15 216	21 814
Kokku intressikulud	82 640	98 928

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017	
	Nõuded	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	247	2 386	0

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 239	2 570

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	100 337	98 194

APL Production AS aruandes on loetud seotud osapoolteks:

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

ettevõtted.

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

LISA 25. 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).

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 akumulieeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

	2018	2017
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi alguses	2 010 564	1 806 872
Reservi amortisatsioon	-37 590	-33 060
Muutus (+/-)	261 048	236 752
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi lõpus	2 234 022	2 010 564
Aktsionäride otsusegamoostustatud muud reservid, perioodi alguses	0	0
Muutus (+/-)	69 000	0
Aktsionäride otsusegamoostustatud muud reservid, perioodi lõpus	69 000	0
Muud reservid perioodi alguses	2 010 564	1 806 872
Muud reservid perioodi lõpus	2 303 022	2 010 564

AS APL Production lõpetas 2016-2017 aasta kahjumiga. Aktsionärid otsustasid tegema lisainvesteeringuid ja moodustama reserve kahjumi katmiseks APL Production majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks kuni 150 tuhat eurot (aruande esitamise hetkel tehtud sissemakseid summas 69 tuhat eurot)

LISA 26. 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.

	2018	2017
Raha ja raha ekvivalendid	171 913	10 627
Nõuded ostjatele	1 024 899	1 728 303
Ehitustööde tellijatelt saada	449 695	100 109
Muud lühiajalised nõuded	24 803	5 931
Kokku	1 671 310	1 844 970

Vabu rahalisi vahendeid hoitakse põhiliselt Coop Panga arvelduskontodel. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidi kahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 1. jaanuari 2018 ja 31. detsembri 2018 seisuga.

Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel olulisi krediidiriske

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 219 tuhat eurot (31.12.2017: 497 tuhat eurot), millest

Ettevõttes jälgitakse jooksvalt kõigi ostjate maksekäitumist eraldi kõigi nõuete lõikes. Juhtkonna hinnangul, mistugineb 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.

INTRESSIRISK

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

AS APL Production kapitalistruktuuris suurenes 2017. aastal intressikandvate kohustuste osakaal (31.12.2017 seisuga 26,23% bilansimahust; 31.12.2016 seisuga 21,07% bilansimahust) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12 kuu perspektiivis kontserni tulemustele võib olla mõõdukas.

31.12.2017 seisuga oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 2 146 tuhat eurot (31.12.2016: 1 908 tuhat eurot), millest 1 275 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenud ja pikaajalised kohustuste tagasimaksed 2018. aastal (31.12.2016: 772 tuhat eurot) ning 871 tuhat eurot pikaajalised laenud ja kapitalirendi kohustused (31.12.2016: 1 135 tuhat eurot).

Aastavahetuse seisuga oli ettevõttel sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, millest kasutuses oli 610 tuhat eurot.

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

LIKVIIDSUSRISK

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. AS APL Production tegutseb jätkuvalt tavapärasest kõrgema likviidsusriski tasemel.

Seisuga 31.12.2018 oli lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 0,92 (31.12.2017: 0,82) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 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 tasumistähtjad, 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

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 31.12.2018 pooleliolevaid vaidlusi ei olnud.

Lisa 27 Tegevuse jätkuvus

APL Production AS 2017 majandusaasta on lõpetanud kasumiga 393 tuh eurot, kuid seisuga 31. detsember 2018 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 224 tuhande euro võrra (31.12.2017 731 tuhat).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes APL Production AS tegevuse jätkumisest.

Juhtkonna hinnangul ettevõtte finantseisund on paranenud ja ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2019. 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 (aruande esitamise hetkel tehtud sissemaksid summas 69 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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRI KLJUTŠNIKOV	Juhatuse liige	01.07.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts APL Production aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts APL Production (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2018 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 „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Asjaolu rõhutamise

Juhime tähelepanu, et seisuga 31. detsember 2018 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused tema käibevarasid. Aktsiaselts APL Production ei jätku käibevarasid lühiajaliste kohustuste katmiseks. Lisas 27 on kirjeldatud meetmed olukorra lahendamiseks. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Marina Lillo
Vandeauditor nr.407
OÜ Audit Vikneti
Audiitorettevõtja tegevusloa number:53
Koskla 20-2, Tallinn
01.07.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	01.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 071 170
Aruandeaasta kasum (kahjum)	392 791
Kokku	1 463 961

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallpaakide, -reservuaaride ja -mahutite tootmine	25291	5299930	50.92%	Jah
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	4698039	45.14%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	308492	2.96%	Ei
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	102100	0.98%	Ei

Sidevahendid

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