

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing AP Metsatööd

registrikood: 11319727

tänava/talu nimi, Näituse tn 25

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50409

telefon: +372 5287531

e-posti aadress: apmets@apmets.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Kapitalirent	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Muud äritulud	14
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	14
Lisa 14 Üldhalduskulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	15
Lisa 16 Seotud osapooled	15
Lisa 17 Ettevõtte tegevuse jätkuvus	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

OÜ AP Metsatööd peamine tegevusala on metsa ülestöötamine.

OÜ AP Metsatööd asutati 05.01.2007. a.

OÜ AP Metsatööde omanik on AS A&P Mets.

OÜ AP Metsatööde käive oli 2023. a 2,4 miljonit (2022. aastal 3,3 miljonit) eurot ja kasum oli 68 tuhat (2022. aastal 252 tuhat) eurot.

OÜ AP Metsatööd peamine tegevusala on metsa ülestöötamine.

2023. a metsaülestöötamise sektoris oli ebastabiilne töö mahtude mõistes. Aastal 2023. a osutas AP Metsatööd OÜ raieteenust 100 000 tm.

Suurimaks koostööpartneriks oli AS A&P Mets metsaülestöötamise teenuse ostjana.

2024. a on plaanis vähendada masinaparki ning jätkata metsaülestöötamise teenuse pakkumist vähemalt samas mahus.

AP Metsatööde peamised suhtarvud olid:

Näitaja	Arvestusmetoodika	2023	2022
Käibe puhasrentaablus (ROS) %	puhaskasum/müügitulu	2,9 %	7,6 %
Omakapitali puhaskasumi tootlus (ROE) %	puhaskasum/keskmine omakapital	5,9 %	20 %
Vara puhaskasumi tootlus (ROA) %	puhaskasum/keskmine vara	1,6 %	7 %
Vara käibekordaja	netokäive/keskmine vara	0,6	0,9

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	285 641	448 030	2
Nõuded ja ettemaksed	108 076	707 186	3
Varud	238 480	226 473	4
Kokku käibevarad	632 197	1 381 689	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 636 919	2 946 732	6
Kokku põhivarad	3 636 919	2 946 732	
Kokku varad	4 269 116	4 328 421	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	771 329	932 588	
Võlad ja ettemaksed	191 044	426 679	8
Kokku lühiajalised kohustised	962 373	1 359 267	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 109 927	1 840 733	
Kokku pikaajalised kohustised	2 109 927	1 840 733	
Kokku kohustised	3 072 300	3 200 000	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 125 609	873 829	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	68 395	251 780	
Kokku omakapital	1 196 816	1 128 421	
Kokku kohustised ja omakapital	4 269 116	4 328 421	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 385 879	3 333 342	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 972 320	-2 759 273	13
Brutokasum (-kahjum)	413 559	574 069	
Turustuskulud	-5 510	-88	
Üldhalduskulud	-266 756	-323 393	14
Muud äritulud	17 755	82 339	12
Ärikasum (kahjum)	159 048	332 927	
Intressitulud	48 878	40 653	
Intressikulud	-139 531	-34 591	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	68 395	338 989	
Tulumaks	0	-87 209	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	68 395	251 780	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ AP Metsatööd 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Seisuga 31.12.2022 ega 31.12.2023 ei olnud ettevõttel juhatuse liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Aruande näol on tegemist väikeettevõtjale ettenähtud lühendatud aastaaruande versiooniga.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, k.a nõudeid teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdüd toodangu kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseteks põhivaredeks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja varade kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud varade viimiseks nende tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalseid põhivara­sid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumul­eeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaa­lsete põhivarade arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaradega.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaa­lsete põhivarade soetusmaksumustele ainult juhul, kui need vastavad materiaa­lsete põhivarade mõistele ja varade bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivarade objektile eraldi, sõltuvalt nende kasulikust tööeest.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaa­lsete põhivarade gruppidele järgmised:

- Tootmis­seadmed 10-20 %
- Muud masinad ja seadmed 10-50 %
- Muu inventar ja IT seadmed 25-40 %
- Metsamasinad vastavalt töötatud tundidele

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Juhul kui materiaa­lsete põhivarade objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse materiaa­lsete põhivarade puhul varade väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse varade kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Juhul kui põhivarade kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaa­lsete põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse.

Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügi­kulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

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

Immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalsed põhivarad kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumul­eeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Ettevõtte kui rendileandja.

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik eluiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisas 10.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

- emaettevõtja;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted;

- e. olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- f. tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Teadus- ja arendustegevuse kulud

Teadus ja arendustegevusekulude kajastamisel lähtutakse sellest, kas tegemist on uurimistegevuse või arendustegevusega seotud väljaminekutega.

Uurimistegevus on uute teaduslike või tehniliste teadmiste või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringud ja teadustöö. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (edaspidi uurimisväljaminekud) on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks (nt uue retsepti või tootmisprotsessi väljatöötamine). Arendustegevusega seotud väljaminekuteks ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt (nt uus tarkvara). Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumuses.

Arendusväljaminekuid kajastatakse:

- kuluna nende tekkimise hetkel;
- kapitaliseeritakse materiaalse põhivarana soetusmaksumuses, juhul kui need kulud moodustavad osa mingist muust varaobjektist, mis vastab varana kajastamise tingimustele;
- kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul kui on täidetud immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumid (i) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks; (ii) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta);

Kasumiaruandes liigitatakse teadus ja arendustegevuse kulud nende funktsioonide järgi : otseselt toodete tootmiseks või teenuse osutamiseks või kaupade müügiks tehtud kulud näidatakse kirjel „Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu“, müügi ja turustamisega seotud kulud kirjel

„Turustuskulud“ ning juhtimiskulud kirjel „Üldhalduskulud“.

Sündmused pärast aruandekuupäeva.

Korrigeerivad aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis kinnitavad aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid, on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivad aruandekuupäeva järgseid sündmusi, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolude kohta, ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, kuid olulised asjaolud avalikustatakse lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	285 641	448 030
Kokku raha	285 641	448 030

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	17 054	17 054
Nõuded seotud osapoolte vastu	82 984	82 984
Ettemaksed	8 038	8 038
Tulevaste perioodide kulud	7 523	7 523
Muud makstud ettemaksed	515	515
Kokku nõuded ja ettemaksed	108 076	108 076
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	289 984	289 984
Ostjatelt laekumata arved	289 984	289 984
Nõuded seotud osapoolte vastu	327 620	327 620
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	84 473	84 473
Ettemaksed	5 109	5 109
Tulevaste perioodide kulud	4 900	4 900
Muud makstud ettemaksed	209	209
Kokku nõuded ja ettemaksed	707 186	707 186

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 555	2 569
Lõpetamata toodang	196 408	208 066
Müügiks ostetud kaubad	39 517	15 838
Kokku varud	238 480	226 473

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	23 135	84 473	0
Üksikisiku tulumaks	13 139	0	20 737
Erisoodustuse tulumaks	75	0	74
Sotsiaalmaks	22 306	0	35 187
Kohustuslik kogumispension	919	0	922
Töötuskindlustusmaksed	1 357	0	2 473
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	60 931	84 473	59 393

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	323 515	1 043	2 713 135	3 037 693	0	3 037 693
Akumuleeritud kulum	-157 909	-995	-1 116 757	-1 275 661	0	-1 275 661
Jääkmaksumus	165 606	48	1 596 378	1 762 032	0	1 762 032
Ostud ja parendused	24 249	0	2 183 492	2 207 741	1 658	2 209 399
Muud ostud ja parendused	24 249	0	2 183 492	2 207 741	1 658	2 209 399
Amortisatsioonikulu	-54 372	-48	-481 511	-535 931	-399	-536 330
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-488 369	-488 369	0	-488 369
31.12.2022						
Soetusmaksumus	306 541	1 043	3 210 650	3 518 234	1 658	3 519 892
Akumuleeritud kulum	-171 058	-1 043	-400 660	-572 761	-399	-573 160
Jääkmaksumus	135 483	0	2 809 990	2 945 473	1 259	2 946 732
Ostud ja parendused	51 193	0	1 586 131	1 637 324	0	1 637 324
Muud ostud ja parendused	51 193	0	1 586 131	1 637 324	0	1 637 324
Amortisatsioonikulu	-55 014	0	-500 633	-555 647	-829	-556 476
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-390 661	-390 661	0	-390 661
31.12.2023						
Soetusmaksumus	357 734	1 043	4 217 670	4 576 447	1 658	4 578 105
Akumuleeritud kulum	-226 072	-1 043	-712 843	-939 958	-1 228	-941 186
Jääkmaksumus	131 662	0	3 504 827	3 636 489	430	3 636 919

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	408 416	570 708
Transpordivahendid	0	12 500
Muud masinad ja seadmed	408 416	558 208
Kokku	408 416	570 708

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	2 881 256	771 329	2 109 927	1,45-1,8+3 kuu EURIBOR	EUR	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	2 881 256	771 329	2 109 927			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	2 773 321	932 588	1 840 733	1,18-1,8+3 kuu EURIBOR	EUR	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	2 773 321	932 588	1 840 733			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	3 620 069	2 937 000
Kokku	3 620 069	2 937 000

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	32 392	32 392	
Võlad töövõtjatele	69 278	69 278	
Võlad seotud osapooltele	4 391	4 391	
Maksuvõlad	60 931	60 931	5
Saadud ettemaksed	24 052	24 052	
Muud saadud ettemaksed	24 052	24 052	
Kokku võlad ja ettemaksed	191 044	191 044	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	136 229	136 229	
Võlad töövõtjatele	128 363	128 363	
Võlad seotud osapooltele	33 347	33 347	
Maksuvõlad	59 393	59 393	5
Muud võlad	191	191	
Muud viitvõlad	191	191	
Saadud ettemaksed	69 156	69 156	
Muud saadud ettemaksed	69 156	69 156	
Kokku võlad ja ettemaksed	426 679	426 679	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 010 925	923 743
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	252 731	201 866
Kokku tingimuslikud kohustised	1 263 656	1 125 609

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 385 879	3 333 342
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 385 879	3 333 342
Kokku müügitulu	2 385 879	3 333 342
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh. hakkepuit		
Metsamajandust abistavad tegevused	2 102 445	3 185 958
Metsavarumine	283 434	147 384
Kokku müügitulu	2 385 879	3 333 342

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	17 755	82 339
Kokku muud äritulud	17 755	82 339

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-23 850	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-1 869	-1 368
Energia	-262 512	-440 236
Kütus	-262 512	-440 236
Alltöövõtutööd	-376 862	-824 093
Transpordikulud	-136 424	-99 620
Üür ja rent	-8	-40 973
Mitmesugused bürookulud	-2 029	-2 147
Lähetuskulud	0	-245
Koolituskulud	0	-1 308
Riiklikud ja kohalikud maksud	-421	-96
Tööjõukulud	-467 715	-594 527
Amortisatsioonikulu	-529 058	-508 130
Masinate hooldus ja remont	-124 595	-163 505
Muud	-46 977	-83 025
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 972 320	-2 759 273

Lisa 14 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-563	-1 038
Energia	-19 356	-25 650
Kütus	-19 356	-25 650
Mitmesugused bürookulud	-10 746	-7 608
Uurimis- ja arengukulud	-3 163	-5 031
Lähetuskulud	-128	-225
Koolituskulud	-946	-681
Riiklikud ja kohalikud maksud	-35	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	4 464
Tööjõukulud	-141 620	-204 637
Amortisatsioonikulu	-27 418	-28 302
Muud	-62 781	-54 685
Kokku üldhalduskulud	-266 756	-323 393

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-455 146	-586 657
Sotsiaalmaksud	-154 189	-212 507
Kokku tööjõukulud	-609 335	-799 164
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	12	12
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS A&P Mets
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	LEMEKS AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	82 984	320 435
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	7 185

Kokku nõuded ja ettemaksed	82 984	327 620
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	4 080	33 183
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	311	164
Kokku võlad ja ettemaksed	4 391	33 347

ANTUD LAENUD	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	31 487
Kokku antud laenud	31 487
ANTUD LAENUD	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	22 744
Kokku antud laenud	22 744

MÜÜDUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	25 560	1 763 439	2 908 991
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	53 148	182 435
Kokku müüdnud	25 560	1 816 587	3 091 426

OSTETUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Emaettevõtja		42 000	65 828
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		3 207	225
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		8 910	5 727
Kokku ostetud		54 117	71 780

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	33 888	60 190

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023. aastal ega ka 2022. aastal moodustatud allahindlusi.

2023.aastal kuulus AP Metsatööd OÜ A&P Mets kontserni kontsernikonto koosseisu.

A&P Mets AS kontsernikonto Swedbank AS-is kuulub AS Lemeks kontsernikonto koosseisu.

Lisaks A&P Mets AS-le kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel AS Lemeks, AS Palmako, OÜ Sakalamaad, AS Pinest, AS Lemeks Sadamad, AS Lemeks Wood Supply, OÜ Lemeks Metsamaad, OÜ Lemeks Timber Trading ja Estonian Plywood AS.

Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 ei olnud ettevõttel juhatuse liikme lepingust tulenevat lahkumishüvitise maksmise kohustust. Perioodi arvestatud intress tuleneb kontsernikontost.

Lisa 17 Ettevõtte tegevuse jätkuvus

Seisuga 31. detsember 2023 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 330 176 euro võrra. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest.

Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskusi 2024. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2024

Osaühing AP Metsatööd (registrikood: 11319727) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAGNUS PUKK	Juhatuse liige	10.04.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing AP Metsatööd osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing AP Metsatööd lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad arvstuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see lühendatud raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et lühendatud raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing AP Metsatööd finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

10. aprill 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing AP Metsatööd (registrikood: 11319727) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	10.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 125 609
Aruandeaasta kasum (kahjum)	68 395
Kokku	1 194 004

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	2102445	88.12%	Jah
Metsaraie	02201	283434	11.88%	Ei